

**ZARZĄDZENIE Nr 06/12**  
**Kanclerza Państwowej Szkoły Wyższej im. Papieża Jana Pawła II**  
**w Białej Podlaskiej**

**z dnia 10.02.2012 r**

w sprawie: określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2011 r. oraz stosowania w roku 2012 .

Na podstawie art.81 ust.1 ustawy- Prawo o szkolnictwie wyższym z dnia 27 lipca 2005 r.(Dz. U. Nr 164, poz. 1365 z późn. zmianami), w związku z art.90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

1. W stosunku do zakupionych towarów i usług, które są wykorzystywane w uczelni do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części tych kwot. W takiej sytuacji należy pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą proporcjonalnie przypisuje się czynnościom, w stosunku do których uczelni przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.
2. Proporcję ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi uczelni przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi uczelni takie prawo nie przysługuje.
3. proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy. Na początku roku 2011 ustalono proporcję, która wynosiła 0,75%.
4. Zgodnie ze zmianami przepisów dotyczących odliczania częściowego podatku oraz korekt podatku naliczonego po zakończeniu roku 2011 zachodzi konieczność dokonania korekty wyliczonej proporcji.
5. Rzeczywisty wskaźnik określony jako udział rocznego obrotu osiągniętego w 2011 z tytułu czynności wymienionych w pkt.2 wynosi 7% (w zał. Metoda wyliczenia korekty proporcji za 2011 rok).

§ 2

Prawo do obniżenia podatku należnego w uczelni przysługuje od czynności dotyczących:

- usług serwisowych, naprawczych, konserwacyjnych,
- usług telekomunikacyjnych, dostępu do internetu, pocztowych,
- zakupu energii elektrycznej, ciepłej, wody,
- materiałów eksploatacyjnych,
- usług komunalnych, pralniczych,
- usług poligraficznych,
- ochrony obiektów uczelni,

- zakupu środków czystości,
- usług obsługi prawnej,
- innych nie wymienionych lecz mających związek ze sprzedażą opodatkowaną.

§ 3

Należy dokonać korekty podatku należnego za 2011 rok z uwzględnieniem wyliczonej proporcji w miesiącu lutym br. oraz ująć w deklaracji VAT-7 za m-c styczeń 2012 r.

§ 4

Za nadzór nad wykonaniem powyższych czynności czynię odpowiedzialnym kvestora uczelni.

**KANCLERZ**  
*mgr inż. Leszek Petruczek*



$$P = \frac{O}{O + N}$$

P - Proporcja

O – Obrót z tytułu czynności w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia 233 305,57

N - Obrót z tytułu czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia 3 737 505,29

Na obrót z tytułu czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia składają się kwoty z kont księgowych

702 3 419 334,47

763-1 160 857,00

763-5 157 313,82

$$P = \frac{233\,305,57}{3\,737\,505,29} = 6,24\%$$

Proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej

$$P = 7\%$$