

ZARZĄDZENIE Nr 3/14
Kanclerza Państwowej Szkoły Wyższej im. Papieża Jana Pawła II
w Białej Podlaskiej

z dnia 12 lutego 2014 r.

w sprawie określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2013 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2014 .

Na podstawie art.81 ust.1 ustawy- Prawo o szkolnictwie wyższym z dnia 27 lipca 2005 r.(Dz. U. z 2012 r, poz. 572 z późn. zmianami), w związku z art.90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011 nr 177, poz. 1054 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
- 4.Zgodnie przepisami dotyczącymi odliczania częściowego podatku oraz korekt podatku naliczonego po zakończeniu roku 2013 zachodzi konieczność dokonania korekty wyliczonej proporcji.
- 5.Rzeczywisty wskaźnik określony jako udział rocznego obrotu osiągniętego w 2013 z tytułu czynności wymienionych w pkt.2 wynosi 16% (sposób wyliczenia w załączeniu).

§ 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 2013 rok z uwzględnieniem wyliczonej proporcji w miesiącu lutym br. oraz ująć w deklaracji VAT-7 za m-c styczeń 2014 r.

§ 4

Za nadzór nad wykonaniem powyższych czynności czynię odpowiedzialnym kwestora uczelni.

p.o. KANCLERZA

mgr Adam Chodziński

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

P - Proporcja

O – Obrót z tytułu czynności w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia 590 719,98

N - Obrót z tytułu czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia 3 186 882,10

Całkowity obrót z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje wynosi 3 777 602,08 i składają się na niego salda kont księgowych :

702	3 006 602,88
763-1	135 041,01
763-5	75 336,51
763-10	4 013,93
852-2-2-3	455 070,09
852-2-2-4	101 537,66

$$P = \frac{590\,719,98}{3\,777\,602,08} = 15,64\%$$

Proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej

$$P = 16\%$$