

## ZARZĄDZENIE Nr 1/2016

### Kanclerza Państwowej Szkoły Wyższej im. Papieża Jana Pawła II w Białej Podlaskiej z dnia 16 lutego 2016 r.

w sprawie: określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2015 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2016.

Na podstawie art. 81 ust. 1 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym z dnia 27 lipca 2005 r. (Dz. U. 2012 , poz. 572 z późn. zmianami), art. 90 i wchodzącym w życie z dniem 01 stycznia 2016 r. art. 86 ust. 2a Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. 2011 nr 177, poz. 1054 z późn. zmianami), oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. 2015 r. poz. 2193) 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. Państwowa Szkoła Wyższa im. Papieża Jana Pawła II w Białej Podlaskiej (PSW) dokonując zakupów towarów i usług w pierwszej kolejności będzie musiała, zgodnie z art. 86 ust. 2a Ustawy o podatku od towarów i usług, dokonać podziału kwot podatku naliczonego związanych z działalnością gospodarczą (podlegającą systemowi VAT: opodatkowaną lub zwolnioną z podatku VAT) i niezwiązanych z działalnością gospodarczą (poza ustawą VAT) w ramach „prewspółczynnika” (odliczanie na zasadzie proporcji pierwotnej).
3. Po dokonaniu wstępnej klasyfikacji dotyczącej działalności gospodarczej PSW będzie miała prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z działalnością gospodarczą do dokonywanych zakupów tak, jak do tej pory (na podst. Art. 86 ust. 1 Ustawy o VAT) – jeżeli będą one wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności związanych ze sprzedażą opodatkowaną lub na podstawie art. 90 ust. 2 Ustawy o VAT – jeżeli będą dokonywane na rzecz sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej.
4. Wyżej wymienione współczynniki stosuje się w przypadku braku możliwości wyodrębnienia całości lub części kwot podatku naliczonego służącego działalności opodatkowanej.
5. Wskaźniki procentowe obowiązujące w PSW w roku 2016 ustalone zostały zgodnie z art. 86 ust. 2a, ust. 22 i art. 90 ust. 2 Ustawy o podatku od towarów i usług i wynoszą odpowiednio: „prewspółczynnik” – 8%, **współczynnik struktury 14%** (Załącznik Nr 1 i Załącznik Nr 2 do Zarządzenia).
6. Zgodnie z przepisami dotyczącymi odliczania częściowego podatku oraz korekt podatku naliczonego po zakończeniu roku 2016 zachodzi konieczność dokonania korekt wyliczonych proporcji.

## § 2

1. Prawo do obniżenia podatku należnego w PSW przysługuje od czynności dotyczących:
  - 1) usług serwisowych, naprawczych, konserwacyjnych,
  - 2) usług telekomunikacyjnych, dostępu do internetu, pocztowych,
  - 3) zakupu energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu,
  - 4) materiałów eksploatacyjnych, biurowych
  - 5) usług komunalnych, pralniczych,
  - 6) usług poligraficznych,
  - 7) ochrony obiektów uczelni,
  - 8) zakupu środków czystości,
  - 9) usług obsługi prawnej,
  - 10) innych nie wymienionych lecz mających związek ze sprzedażą opodatkowaną.

## § 3

1. W celu prawidłowego zakwalifikowania faktur w rejestrze zakupów, wszystkie faktury VAT dotyczące zakupu towarów i usług dla PSW muszą zawierać informacje czy zakup służy:
  - 1) działalności opodatkowanej (np. wynajem, ekspertyzy, reklama, promocja, sponsoring, usługi poligraficzne, sprzedaż książek, usługi zakwaterowania osób niebędących studentami),
  - 2) działalności zwolnionej z podatku VAT (to m.in. studia niestacjonarne, podyplomowe, kursy, warsztaty, konferencje, działalność biblioteki, zakwaterowanie w domu studenckim świadczone na rzecz studentów uczelni),
  - 3) działalności poza podatkiem VAT (to m.in. studia stacjonarne, projekty badawcze służące poszerzaniu wiedzy z określonej dziedziny nauki, których wyniki nigdy nie będą podlegały sprzedaży, działalność kół naukowych).
2. Za właściwy opis faktury w związku z zakupami towarów i usług odpowiada osoba, która zatwierdza fakturę pod względem merytorycznym.

## § 4

1. Należy dokonać korekty podatku naliczonego za 2015 rok z uwzględnieniem wyliczonego współczynnika struktury w miesiącu lutym 2016 r. oraz ująć w deklaracji VAT-7 za m-c styczeń 2016 r.

## § 5

1. Za nadzór nad wykonaniem powyższych czynności czynię odpowiedzialnym kwestora PSW.

## § 6

1. Z dniem 16 lutego 2016 traci moc Zarządzenie Nr 5/15 Kanclerza PSW z dnia 09 lutego 2015 r. w sprawie określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2013 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2015.

dr Dorota Karwacka

Kanclerz PSW im. Papieża Jana Pawła II  
w Białej Podlaskiej

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

P - Proporcja

O – Obrót z tytułu czynności w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia 397 237,65 zł

N - Obrót z tytułu czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia 2 495 013,60 zł

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 2 892 251,25 zł i składają się na niego salda kont księgowych :

702	1 945 084,97 zł
763-1	112 280,00 zł
763-5	74 483,70 zł
763-10	4 080,46 zł
763-37-2	29 376,60 zł
852-2-2-3	622 707,76 zł
852-2-2-4	104 237,76 zł

$$P = \frac{397\,237,65}{2\,892\,251,25} = 13,73\%$$

Proporcja po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej :

$$\mathbf{P = 14\%}$$

$$X = \frac{Ax100}{A + F}$$

X – Proporcja

A – roczny obrót z działalności gospodarczej uczelni publicznej (z roku 2014) 3 337 669,91 zł

F – suma wykorzystanych przez uczelnię publiczną środków obejmująca:

1) dotacje oraz inne środki o podobnym charakterze przeznaczone w danym roku przez tę uczelnię na realizację zadań wskazanych w art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r. poz. 572, z późn. zm.), z wyłączeniem dotacji przeznaczonych na:

a) zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym oraz dla doktorantów w zakresie określonym w art. 199 ust. 1 tej ustawy, jak również na realizowane w ramach tej dotacji zadania, o których mowa w art. 94 ust. 2 tej ustawy,

b) specjalne stypendia naukowe dla doktorantów oraz specjalne stypendia naukowe dla studentów, inne niż określone w lit. a,

w tym	dotacja podstawowa	27 203 600,00 zł
	nakłady na rzeczowe aktywa trwałe	14 976 000,00 zł
	Razem	42 179 600,00 zł

2) środki na finansowanie nauki do wysokości poniesionych kosztów przez uczelnię w danym roku, w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2014 r. poz. 1620 oraz z 2015 r. poz. 249 i 1268) oraz inne dotacje lub środki o podobnym charakterze - przeznaczone na realizację przez tę uczelnię w danym roku badań naukowych, prac rozwojowych oraz innych zleconych zadań, których realizacja nie mieści się w działalności gospodarczej, z wyłączeniem dotacji przeznaczonych na stypendia dla uczestników studiów doktoranckich uczestniczących w realizacji badań naukowych lub prac rozwojowych 48 307,75 zł

- wynikające ze sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego uczelni (za rok 2014).

$$P = \frac{3\,337\,669,91}{42\,227\,907,75} = 7,9\%$$

Proporcja po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej :

$$P = 8\%$$