

ZARZĄDZENIE NR 2/2017

Kanclerza Państwowej Szkoły Wyższej im. Papieża Jana Pawła II w Białej Podlaskiej
z dnia 06 lutego 2017 r.

w sprawie: określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2016 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2017.

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” – 6%, współczynnik struktury 21%** (Załącznik Nr 1 i Załącznik Nr 2 do Zarządzenia).
6. Zgodnie z przepisami dotyczącymi odliczenia częściowego podatku oraz korekt podatku naliczonego po zakończeniu roku 2017 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 2016 rok z uwzględnieniem wyliczonych prewspółczynnika i współczynnika struktury w miesiącu lutym 2017 r. oraz ująć w deklaracji VAT-7 za m-c styczeń 2017 r.

§ 5

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

§ 6

1. Z dniem 6 lutego 2017r. traci moc Zarządzenie Nr 1/2016 Kanclerza PSW z dnia 16.02.2016 r. w sprawie określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2015 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2016.

dr Dorota Karwacka

Kanclerz PSW im. Papieża Jana Pawła II
w Białej Podlaskiej