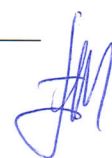


Komunikat Kwestora nr 1/2016
z 30 marca 2016 roku
w sprawie zmian w zakresie odliczenia podatku VAT
obowiązujących od 1 stycznia 2016 roku

Spis treści

1. Wstęp.....	2
2.1. Analiza możliwości dokonywania odliczeń VAT od 2016r.	3
2.2. Zakupy w ramach działalności dydaktycznej.....	6
2.3. Zakupy na potrzeby działalności naukowo – badawczej.	7
2.3.1. Pełne odliczenie.....	7
2.3.2. Odliczenie tylko wg pre-współczynnika	8
2.3.3. Odliczenie tylko wg wskaźnika struktury sprzedaży	8
2.3.4. Odliczenie wg iloczynu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży	8
2.3.5. Brak odliczenia	9
2.4. Zakupy na potrzeby działalności pomocniczej	9
2.4.1 Stołówka UW	9
2.4.2 Dom Pracownika Naukowego i inne obiekty przeznaczone do celów mieszkalnych... 9	
2.4.3. Obiekty Hera i Sokrates.....	10
2.5. Zakupy na potrzeby działalności socjalnej.....	11
2.6. Zakupy klasyfikowane jako koszty wydziałowe.....	11
2.6.1. Odliczenie wg iloczynu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży	11
2.6.2. Brak odliczenia	12
2.7. Zakupy klasyfikowane jako koszty ogólnouczeniiane	12
2.7.1. Pełne odliczenie.....	13
2.7.2. Odliczenie wg pre-współczynnika.....	13
2.7.3. Odliczenie wg iloczynu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży	13
2.7.4. Brak odliczenia	14
2.8. Zakupy dotyczące działalności akademików	15
3. Zakupy dotyczące eksploatacji pojazdów samochodowych	15
Załączniki	17



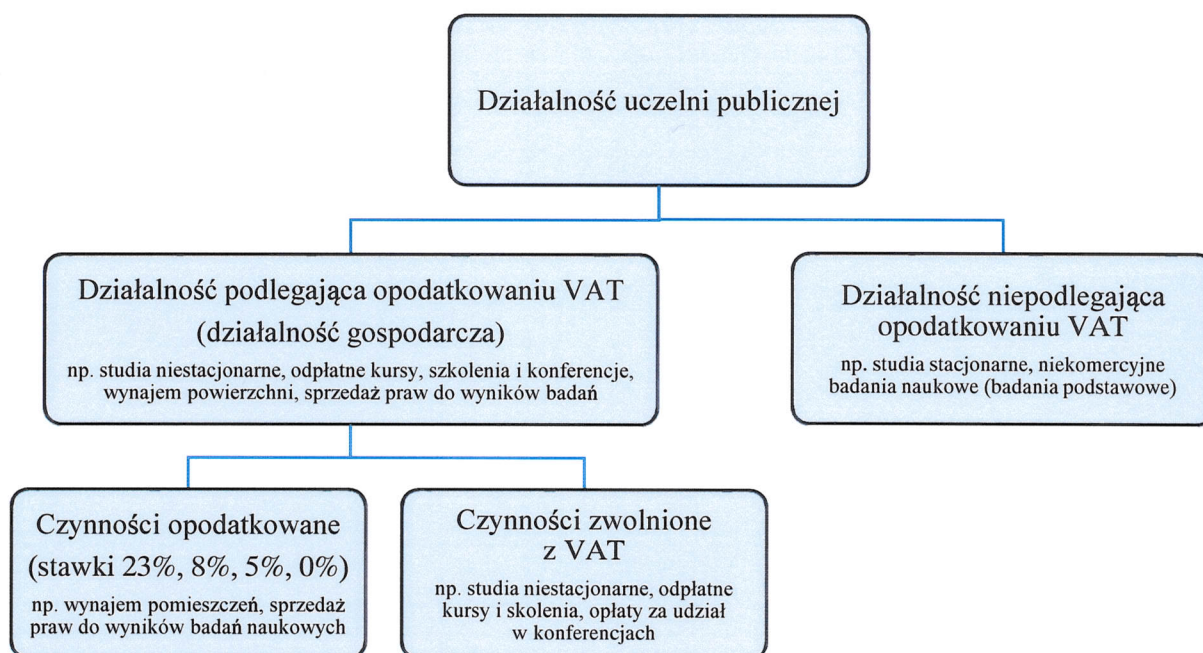
1. Wstęp

Obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. nowe przepisy art. 86 ust. 2a - 2h ustawy o podatku od towarów i usług wprowadzają istotne zmiany w odliczaniu podatku naliczonego VAT od dokonanych zakupów.

Czynności wykonywane przez UW mogą być w kontekście ustawy o VAT traktowane jako:

- 1) podlegające opodatkowaniu, w tym:
 - (a) opodatkowane,
 - (b) zwolnione,
- 2) niepodlegające opodatkowaniu.

Schemat działalności uczelni publicznej wg klasyfikacji działalności VAT



Uwaga: dodatkowo do niniejszego opracowania dołączono prezentacje z wykresami kołowymi obrazującymi odliczenie podatku VAT w zależności od wykonywanych usług.

Czynności podlegające opodatkowaniu (pkt 1) to szeroko rozumiana działalność gospodarcza, obejmująca wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców. W szczególności działalność gospodarcza obejmuje czynności polegające na wykorzystaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych (art. 15 ust. 2 ustawy VAT). Elementem wspólnym czynności podlegających opodatkowaniu jest ich odpłatny charakter, czyli czynnością podlegającą opodatkowaniu jest to, za co pobierana jest odpłatność w jakiegokolwiek formie.

Czynności opodatkowane (pkt 1a) to czynności podlegające opodatkowaniu, których wykonywanie na terytorium Polski jest opodatkowane wg stawek 23%, 8%, 5%, 0%.

Czynności zwolnione (pkt 1b) to czynności podlegające opodatkowaniu, które na podstawie ustawy VAT lub wydanych do niej rozporządzeń korzystają ze zwolnienia z opodatkowania VAT. Przykładem takich czynności są m.in.:

- odpłatne usługi świadczone przez uczelnie w zakresie kształcenia na poziomie wyższym (art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. b ustawy VAT) takie jak studia niestacjonarne;

- usługi w zakresie kształcenia, inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy oraz świadczenie usług i dostawa towarów ściśle z tymi usługami związane (§3 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług) takie jak odpłatne kursy językowe, opłaty za udział w konferencji.

Czynności niepodlegające opodatkowaniu (pkt 2) to takie, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy o VAT, tzn. wykonywane są poza zakresem działania podatku VAT. Do tej grupy zalicza się czynności nieodpłatne, kształcenie na poziomie wyższym w stacjonarnych formach studiów, badania naukowe prowadzone wyłącznie z myślą o powiększeniu zasobów wiedzy, w szczególności badania podstawowe.

2.1. Analiza możliwości dokonywania odliczeń VAT od 2016r.

Konsekwencją wprowadzonych zmian jest to, że w przypadku zakupów towarów i usług, których UW nie będzie w stanie w całości przypisać do działalności gospodarczej (tzn. wyłącznie do czynności opodatkowanych i zwolnionych) to w odniesieniu do tych zakupów należy stosować pre-współczynnik przy obliczaniu kwoty podatku VAT do odliczenia. Trzeba tu zaznaczyć, że konieczność stosowania pre-współczynnika wystąpi zawsze, gdy zakup będzie związany również z czynnościami niepodlegającymi VAT, a nie tylko wtedy, gdy nie można określić zakresu, w jakim zakupy wykorzystywane są do czynności podlegających i niepodlegających opodatkowaniu. Stanowi o tym literalne brzmienie art. 86 ust. 2a ustawy o VAT.

Pierwszy etap analizy to ustalenie czy zakup związany jest również z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu, tzn. taką jak kształcenie studentów w stacjonarnych formach studiów lub prowadzenie niekomercyjnych badań naukowych (np. badań podstawowych, BST). Jeśli zakup związany jest również z taką działalnością to przy ustalaniu kwoty VAT do odliczenia należy zastosować pre-współczynnik. Natomiast, gdy zakup związany jest wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi z VAT to pre-współczynnika nie trzeba stosować. Wówczas jednak należy rozpatrywać możliwość pełnego odliczenia albo według wskaźnika struktury sprzedaży.

Drugim etapem jest ocena tego, w jakim zakresie zakupione towary i usługi wykorzystywane są do czynności opodatkowanych i zwolnionych z VAT. Jeśli możliwe jest obiektywne wyodrębnienie kwot podatku naliczonego związanego z działalnością zwolnioną i opodatkowaną to podatek VAT odliczany jest wyłącznie od tej części zakupów, która związana jest z czynnościami opodatkowanymi, a od części związanej z czynnościami zwolnionymi, podatku VAT się nie odlicza. Natomiast w sytuacji, gdy wyodrębnienie kwot podatku naliczonego związanego z czynnościami zwolnionymi i opodatkowanymi nie jest możliwe to odliczenie podatku naliczonego powinno nastąpić według proporcji ustalonej na podstawie struktury sprzedaży VAT (czynności opodatkowanych do czynności opodatkowanych i zwolnionych), czyli przy wykorzystaniu wskaźnika struktury sprzedaży (tak jak dotychczas).

Elementem pomocniczym prowadzonej analizy może być rozróżnienie ponoszonych kosztów na koszty bezpośrednie i pośrednie. Za koszty bezpośrednie uznaje się takie, które na podstawie dokumentów źródłowych można przypisać wprost do określonych rodzajów prowadzonej działalności Uczelni, poniesione bezpośrednio w związku z realizacją konkretnych projektów. Natomiast koszty pośrednie to koszty funkcjonowania jednostki, których nie można wprost, bez zastosowania dodatkowych kalkulacji i oszacowań przypisać do konkretnych rodzajów działalności lub konkretnych projektów. Dlatego w odniesieniu do kosztów bezpośrednich o prawie do odliczenia decyduje sposób wykorzystania ostatecznych efektów konkretnego projektu. Dlatego jeśli projekt związany jest wyłącznie ze sprzedażą

opodatkowaną VAT to przysługuje prawo do pełnego odliczenia; jeśli projekt związany jest wyłącznie z wykonywaniem świadczeń nieodpłatnych to prawa do odliczenia nie będzie; odpowiednio, jeśli efekty projektu związane będą z kilkoma rodzajami czynności: opodatkowanymi i/lub zwolnionymi i/lub niepodlegającymi VAT to prawo do odliczenia trzeba będzie oceniać indywidualnie ze względu na wszystkie rodzaje wykonywanych w ramach projektu czynności. Z kolei w przypadku kosztów pośrednich niezbędna jest analiza tego, z jakimi rodzajami działalności związana jest dana jednostka ponosząca te koszty.

W efekcie przeprowadzonej analizy możliwe jest wystąpienie pięciu różnych sytuacji w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT.

- 1. Brak odliczenia** – zakupy związane są z czynnościami zwolnionymi z VAT i niepodlegającymi opodatkowaniu, np. zakupy związane z kształceniem studenta stacjonarnego (czynność niepodlegająca opodatkowaniu) czy z kształceniem studenta niestacjonarnego (sprzedaż zwolniona).
- 2. Odliczenie za pomocą pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży** – zakupy związane są z czynnościami opodatkowanymi, zwolnionymi i niepodlegającymi VAT, np. zakupy artykułów biurowych na potrzeby administracji wydziałowych i administracji centralnej UW.
- 3. Odliczenie wyłącznie za pomocą wskaźnika struktury sprzedaży** – zakupy związane są z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi z VAT, np. w przypadku malowania lub remontu pokoju, który wykorzystywany jest do zakwaterowania studentów UW (sprzedaż zwolniona) a w okresie wakacyjnym wynajmowany turystom (sprzedaż opodatkowana).
- 4. Odliczenie wyłącznie za pomocą pre-współczynnika** – zakupy związane są z czynnościami opodatkowanymi i niepodlegającymi opodatkowaniu, np. w przypadku zakupów materiałów niezbędnych do eksperymentów w komercyjnych projektach naukowo-badawczych, w których uczestniczą również studenci stacjonarni w ramach procesu kształcenia (zajęcia, przygotowanie prac dyplomowych).
- 5. Pełne odliczenie podatku naliczonego** – zakupy związane są wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi, np. zakupy związane z wykonaniem zamówionej usługi sprzedawanej przez Uniwersytet (np. zlecenie zewnętrzne przygotowania ekspertyzy, opinii czy przygotowanie raportu z badania)

Tab. 1. Zakres prawa do odliczenia VAT

Związek zakupów z czynnościami	Zakres prawa do odliczenia
Zwolnione i/lub niepodlegające VAT	Brak odliczenia
Opodatkowane i zwolnione i niepodlegające VAT	Iloczyn pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży
Opodatkowane i zwolnione	Wskaźnik struktury sprzedaży
Opodatkowane i niepodlegające VAT	Pre-współczynnik
Opodatkowane	Pełne odliczenie

Tab. 2. Analiza możliwości odliczenia podatku VAT w zależności od kont zespołu 5

Konto	Nazwa	Odliczenia 100%	Pre-współczynnik	Wskaźnik struktury sprzedaży	Pre-współczynnik i wskaźnik struktury sprzedaży	Brak odliczenia
500	Działalność dydaktyczna – kształcenie studentów i doktorantów studiów stacjonarnych i niestacjonarnych oraz słuchaczy studiów podyplomowych oraz odpłatne kursy	nie	nie	nie	nie	tak
500	Działalność dydaktyczna – pozostała (wynajem, refakturowanie, wydawnictwa, pozostałe usługi zewnętrzne)	możliwe	raczej nie	raczej nie	raczej nie	nie
501	Działalność naukowo - badawcza	możliwe ^{1,2}	raczej tak ²	raczej nie ²	możliwe ²	raczej tak ¹
531	Działalność pomocnicza	możliwe	nie	możliwe	nie	możliwe
535	Działalność socjalna	możliwe	nie	nie	nie	raczej tak
550	Koszty wydziałowe	raczej nie	raczej nie	raczej nie	możliwe	wyjątkowo możliwe ³
551	Koszty ogólnouczelniane	raczej nie ⁴	raczej nie	raczej nie	możliwe	wyjątkowo możliwe ³

UWAGA!

Powyższa tabela opisująca możliwości odliczenia podatku VAT w zależności od kont księgowych zespołu „5” nie stanowi wykładni sposobu dokonywania odliczenia podatku VAT. Opracowanie to jak każde uproszczenie (uogólnienie) ma wyłącznie charakter pomocniczy i może być wykorzystywane, jako dodatkowy element analizy tego, czy i w jakim zakresie można dokonać odliczenia podatku VAT od dokonanych zakupów. Jednakże sama ocena prawa do odliczenia i zakresu odliczenia VAT powinna się opierać na ocenie zależności, jakie występują pomiędzy dokonaniem zakupem a wykonywanymi przez UW czynnościami opodatkowanymi, zwolnionymi i niepodlegającymi opodatkowaniu.

Objaśnienia do tabeli:

1- Jeśli dotychczas (do końca 2015 r.) w projekcie odliczano podatek VAT w całości, to nadal VAT odliczany jest w całości; jeśli VAT nie był odliczany, to nadal nie dokonuje się odliczenia;

2- Udział w badaniach naukowych studentów, w zależności od charakteru, w jakim uczestniczą w badaniach studenci i kategorii studentów (stacjonarni czy niestacjonarni), może mieć wpływ na ocenę zakresu odliczania podatku VAT, np. udział w projekcie studentów zaocznych (niestacjonarnych), gdy udział w badaniach związany jest z procesem ich kształcenia może spowodować konieczność stosowania również wskaźnika struktury sprzedaży przy

odliczaniu podatku VAT a w przypadku studentów stacjonarnych konieczność stosowania pre-współczynnika.

3- Jeśli dotychczas podatek VAT nie był odliczany, to zasadniczo nadal nie dokonuje się odliczenia. Jednostki, które ewidencjonują koszty wydziałowe a nie prowadzą w ogóle sprzedaży opodatkowanej nie mają prawa do odzyskiwania podatku VAT także z wykorzystaniem odliczenia łącznego z uwzględnieniem pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży.

4- Pełne odliczenie podatku możliwe jest np. w przypadku zakupów dokonywanych przez Uniwersytecki Ośrodek Transferu Technologii oraz zakupów Biura Promocji na potrzeby prowadzonego sklepu internetowego.

2.2. Zakupy w ramach działalności dydaktycznej.

Zakupy w ramach działalności dydaktycznej związane z kształceniem na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych studentów i doktorantów oraz słuchaczy studiów podyplomowych i kursantów nie dają prawa do odliczenia podatku. Czynności te korzystają ze zwolnienia od podatku VAT (odpłatne kursy, szkolenia, studia) albo nie podlegają opodatkowaniu, jako nieodpłatne kształcenie osób finansowane ze środków publicznych.

Jednakże w ramach kosztów działalności dydaktycznej wykazywane są również zakupy:

- niezwiązane z kształceniem, w szczególności zakupy dotyczące wynajmu pomieszczeń, refaktur opłat za media i pozostałych usług (innych niż dydaktyczne i naukowo – badawcze) świadczonych dla podmiotów zewnętrznych;
- związane z realizacją projektów innych niż naukowo – badawcze, np. projekty finansowane z funduszy strukturalnych.

W konsekwencji odliczenie VAT dla tego rodzaju kosztów należy analizować niezależnie od działalności dydaktycznej. Przykładowo w odniesieniu do zakupów związanych wyłącznie z usługami wynajmu albo usługami refakturowanymi na najemców (w zakresie, w jakim są refakturowane) będzie możliwe pełne odliczenie podatku. Natomiast, jeśli dokonywane zakupy będą związane również z kształceniem to może wystąpić konieczność stosowania pre-współczynnika (przy związku ze studiami stacjonarnymi) lub wskaźnika struktury sprzedaży (przy związku ze studiami niestacjonarnymi).

Szczególnym przypadkiem, gdy konto kosztów działalności dydaktycznej (konto 500) służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej innej niż dydaktyczna, jest działalność Wydawnictw UW. Jednostka zajmuje się wydawaniem i sprzedażą książek naukowych i dydaktycznych. Zasadniczo więc wykonuje czynności opodatkowane VAT. Jednakże z uwagi na to, że część wydawanych publikacji przeznaczona jest na potrzeby własne Uniwersytetu (np. trafia do bibliotek i czytelni uniwersyteckich lub przygotowywana jest na wewnętrzne potrzeby poszczególnych jednostek organizacyjnych UW) oraz ponieważ jednostka zajmuje się również przygotowywaniem materiałów promujących działalność UW to zakupy jednostki związane są również z czynnościami niepodlegającymi i zwolnionymi z opodatkowania. W konsekwencji w odniesieniu do zakupów dokonywanych przez jednostkę uzasadnienie znajduje stosowanie odliczenia podatku VAT przy zastosowaniu jednocześnie pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży zawsze wtedy, gdy zakupy związane są z czynnościami opodatkowanymi, ale nie można ich wyłącznie i w całości powiązać z czynnościami opodatkowanymi. Natomiast w odniesieniu do zakupów, które nie są związane z czynnościami opodatkowanymi odliczenie podatku VAT nie powinno być dokonywane np. w przypadku zakupów związanych z produkcją materiałów promujących wyłącznie

działalność dydaktyczną Uczelni jak mapka kampusu głównego UW rozdawana nowym studentom. Podobne zasady będą miały zastosowanie również do Zakładu Graficznego i innych wydawnictw UW.

2.3. Zakupy na potrzeby działalności naukowo – badawczej.

W przypadku działalności naukowej zakres i sposób dokonania odliczenia uzależniony jest przede wszystkim od rodzaju prowadzonych badań, dla których dokonywany jest zakup. Zatem odliczenie podatku VAT od zakupów związanych z działalnością naukowo-badawczą każdorazowo należy analizować w kontekście konkretnych projektów badawczych na potrzeby, których dokonywane są zakupy.

2.3.1. Pełne odliczenie

Pełne odliczenie jest możliwe w przypadku, gdy zakup związany jest wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi. Taka sytuacja może mieć miejsce, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- badania naukowe prowadzone są z zamiarem osiągnięcia przychodów, wyłącznie w ramach czynności opodatkowanych VAT wg stawek 0%, 5%, 8%, 23% (cel komercyjny - zarobkowy)
- efekty prowadzonych badań powinny mieć charakter praktyczny, możliwy do komercyjnego wykorzystania (potencjał rynkowy)
- zakupy w ramach projektu nie są wykorzystywane do innych celów (zakupione towary i usługi wykorzystane zostaną do realizacji czynności opodatkowanych)
- zasady finansowania projektu badawczego dopuszczają prowadzenie badań w ramach działalności gospodarczej uczelni (zasady finansowania)

Należy podkreślić, że warunki te są spełnione w przypadku prowadzenia odpłatnie badań naukowych na zlecenie innych podmiotów, a także w przypadku samodzielnie prowadzonych prac naukowych, gdy efekt prowadzonych badań stanowi utwór, dzieło, rzecz, które można odsprzedać lub w inny sposób wykorzystać do celów zarobkowych.

Jednakże w przypadku projektów, w których istnieje możliwość dokonywania pełnego odliczenia podatku VAT należy zwrócić szczególną uwagę na zakupy związane ze środkami trwałymi, np. aparatury specjalistycznej nabywanej na potrzeby projektu. Pełne odliczenie będzie możliwe jedynie gdy nabyte aktywa będą wykorzystywane wyłącznie do czynności opodatkowanych. Jeśli jednak zakupiona aparatura będzie również wykorzystywana do innych celów, np. dydaktycznych lub niekomercyjnych badań naukowych, to trzeba będzie zastosować odliczenie wg pre-współczynnika i/lub wskaźnika struktury sprzedaży.

Należy mieć na uwadze, że pełne odliczenie podatku od zakupów dotyczących działalności naukowo-badawczej uczelni publicznej – poza zakupami związanymi z wykonaniem fakturowanych zleceń od podmiotów zewnętrznych – jest od 1 stycznia 2016 roku obarczone wysokim ryzykiem, gdyż często efekty prowadzonych badań wykorzystywane są również w działalności dydaktycznej lub niekomercyjnej (np. powszechny, nieodpłatny dostęp do wyników badań). Wobec powyższego stosowanie pełnego odliczenia powinno zostać potwierdzone w drodze indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.



2.3.2. Odliczenie tylko wg pre-współczynnika

Częściowe odliczenie wyłącznie przy zastosowaniu pre-współczynnika może wystąpić, gdy finansowanie danego projektu badawczego dopuszcza prowadzenie badań w ramach działalności gospodarczej uczelni (przewidywana jest komercjalizacja wyników badań) i w takiej formule prowadzone są badania a zakupów na potrzeby projektu nie można w całości przypisać do działalności gospodarczej (opodatkowanej) i istnieją związki pomiędzy prowadzonymi badaniami a czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu. W przypadku prowadzenia badań naukowych związek taki można wykazać, jeśli projekt będzie miał na celu szeroko rozumiane powiększanie zasobów wiedzy i rozpowszechnianie wyników badań na zasadzie niedyskryminacji i braku wyłączności, np. poprzez nauczanie, dostęp do baz danych, otwarte publikacje i otwarte oprogramowanie. Z uwagi na to, że celem prowadzenia badań naukowych zawsze jest powiększenie zasobu wiedzy i w związku z tym, że często działania w ramach samej promocji projektu (nawet komercyjnego) wiążą się z upublicznianiem wyników badań lub ich części na zasadzie wolnego dostępu, konieczność stosowania pre-współczynnika do odliczania podatku VAT może być dość powszechna (o ile nie uczestniczą w badaniach również studenci niestacjonarni).

Dodatkowo związek badań naukowych z czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu może wystąpić, gdy w prowadzonych badaniach naukowych o charakterze komercyjnym, uczestniczą również studenci i doktoranci studiów stacjonarnych, a ich udział w projekcie badawczym będzie można powiązać z procesem ich nauczania. Taka sytuacja występuje, gdy udział studentów (doktorantów) w badaniach naukowych ma wpływ na zaliczenie lub ocenę postępów w nauce, w szczególności, gdy stanowi element ich obowiązkowej praktyki albo gdy w ramach tych badań naukowych studenci (doktoranci) przygotowują swoje prace dyplomowe (licencjackie, magisterskie lub doktorskie).

2.3.3. Odliczenie tylko wg wskaźnika struktury sprzedaży

Częściowe odliczenie podatku od 2016 r. w odniesieniu do zakupów związanych z działalnością naukowo – badawczą uczelni publicznej wyłącznie za pomocą wskaźnika struktury sprzedaży, raczej nie będzie częstym zdarzeniem. Przede wszystkim, aby takie odliczenie było możliwe zakupy powinny być związane wyłącznie z czynnościami zwolnionymi i opodatkowanymi.

Związek pomiędzy zakupami w ramach badań naukowych z czynnościami zwolnionymi może się pojawić, jeśli w pracach naukowych uczestniczyć będą studenci i doktoranci w ramach swoich studiów kształcący się formach niestacjonarnych (podobnie jak w przypadku studentów studiów stacjonarnych i odliczenia wg pre-współczynnika).

2.3.4. Odliczenie wg iloczynu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży

Aby możliwe było odliczenie od zakupów w ramach działalności naukowo-badawczej przy zastosowaniu jednocześnie pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży podobnie jak przy innych rodzajach odliczenia musi wystąpić związek pomiędzy zakupami a czynnościami opodatkowanymi. Ponadto muszą pojawić się też okoliczności wymienione powyżej przy okazji omawiania odliczenia wg pre-współczynnika oraz wg wskaźnika struktury sprzedaży, tj. związek z czynnościami zwolnionymi i niepodlegającymi VAT. Przykładowo odliczenie przy zastosowaniu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży możliwe jest w przypadku projektów badawczych, których efekty Uczelnia zamierza w przyszłości wykorzystać do celów zarobkowych (sprzedaż licencji, praw do patentów, aporty do

przedsiębiorstw itp.) oraz jednocześnie w realizacji których uczestniczą równocześnie studenci kierunków stacjonarnych i niestacjonarnych, np. przygotowując swoje prace dyplomowe.

2.3.5. Brak odliczenia

Zakup w ramach działalności naukowo - badawczej może być bez prawa do odliczenia, gdy badania naukowe, których dotyczy zakup wykonywane są poza działalnością gospodarczą i w związku z nimi nie przewiduje się możliwości wykorzystywania efektów tych badań do celów zarobkowych uczelni, w szczególności gdy są to badania podstawowe, prowadzone na własne potrzeby uczelni lub wyłącznie w celu powiększania szeroko rozumianych zasobów wiedzy i gdy rozpowszechnianie wyników badań prowadzone jest na zasadzie niedyskryminacji i braku wyłączności. W szczególności nie dają prawa do odliczenia zakupy dokonane w ramach projektów badawczych, które nie dopuszczają prowadzenia badań naukowych w ramach działalności gospodarczej Uczelni. Najczęściej są to badania finansowane dotacjami Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz Narodowego Centrum Nauki. W projektach pozbawionych prawa do odliczenia nie ma znaczenia czy przy ich realizacji uczestniczą studenci.

2.4. Zakupy na potrzeby działalności pomocniczej

Do działalności pomocniczej zalicza się między innymi działalność obiektów: Dom Pracownika Naukowego, Sokrates, Hera i Stołówka. Dlatego też prawo i zakres odliczenia podatku VAT w przypadku działalności pomocniczej należy analizować przez pryzmat czynności wykonywanych przez poszczególne jednostki administracyjne UW tam zaklasyfikowane.

2.4.1 Stołówka UW

Stołówka to jednostka prowadząca działalność polegającą na przygotowaniu i sprzedaży gotowych posiłków, co jest czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT. Zatem w odniesieniu do zakupów dokonywanych na potrzeby działalności stołówki przysługuje prawo do pełnego odliczenia podatku VAT.

2.4.2 Dom Pracownika Naukowego i inne obiekty przeznaczone do celów mieszkalnych

W Domu Pracownika Naukowego prowadzona jest działalność gospodarcza w zakresie wynajmu lokali do celów mieszkalnych dla pracowników oraz doktorantów UW. Świadczenia tego typu korzystają ze zwolnienia z podatku VAT. Oprócz tego niektóre lokale w budynku wynajmowane są do działalności gospodarczej innych podmiotów, co stanowi czynność opodatkowaną VAT. W związku z tym, że w obiekcie prowadzona jest wyłącznie działalność opodatkowana i zwolniona z VAT to w odniesieniu do zakupów dokonywanych na potrzeby działalności DPN przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT, jeśli związane są z czynnościami podatkowymi VAT. Oznacza to, że praktycznie mogą wystąpić trzy sytuacje w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT:

- pełne odliczenie;
- odliczenie na podstawie wskaźnika struktury sprzedaży;
- brak prawa do odliczenia.



Należy, zatem oceniać każdy zakup ze względu na to, z jakim rodzajem działalności DPN jest on związany. Tak, więc pełne odliczenie jest możliwe w przypadku zakupów, które są związane wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi. Dlatego pełne odliczenie VAT stosuje się w przypadku usług refakturowanych (np. opłat za media) na najemców lokali i mieszkań, jeśli umowy z najemcami przewidują, że opłaty takie będą rozliczane oddzielnie (jeśli opłaty nie są wliczone w kwotę czynszu), np. w sytuacji gdy prąd elektryczny rozliczany jest na podstawie rzeczywistych wskazań odpowiednich liczników. Wtedy w odniesieniu do tej części kwoty z faktury zakupu prądu, która jest refakturowana (sprzedawana) na najemców DPN przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku VAT. Jednak, jeśli opłaty za media wliczone są w wartość czynszu, to wówczas faktury za zakup mediów powinny być rozliczone wg wskaźnika struktury sprzedaży.

Natomiast pozostałą część (nierefakturowaną na najemców) należy oceniać oddzielnie. I tak, jeśli pozostała wartość faktury związana jest wyłącznie ze zużyciem prądu dla oświetlenia wejścia do budynku oraz ciągów komunikacyjnych wewnątrz budynku (na piętrach, w których wynajmowane są lokale do działalności gospodarczej), to możliwe jest odliczenie przy zastosowaniu wskaźnika struktury sprzedaży, ponieważ korytarze i wejścia do budynków mogą być wykorzystywane przez wszystkich najemców budynku, a więc zakup prądu na ich oświetlenie związany jest zarówno z czynnościami opodatkowanymi jak i niepodlegającymi opodatkowaniu.

Poza tym odliczenie wg wskaźnika struktury sprzedaży znajdzie zastosowanie także w odniesieniu do zakupów dokonywanych na potrzeby prawidłowego funkcjonowania całego budynku. Przykładem takich wydatków mogą być wydatki na ochronę budynku, sprzątanie i konserwacja ciągów komunikacyjnych w budynku, odśnieżanie chodników przed budynkiem, naprawy dachu lub elewacji budynku, ogólnie wydatki, których nie da się jednoznacznie przypisać do konkretnego lokalu lub rodzaju działalności prowadzonej w budynku.

Brak prawa do odliczenia natomiast wystąpi zawsze w przypadku, gdy zakup dedykowany będzie do lokali mieszkalnych, a koszt dokonanych zakupów obciążał będzie Uniwersytet. W przypadku dokonywania drobnych napraw w lokalach mieszkalnych, jeśli kosztami naprawy nie zostanie obciążony najemca, uczelni nie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego. Przeciwnie w przypadku, gdy należnością za dokonane naprawy zostanie obciążony najemca (refaktura) to uczelni będzie przysługiwało prawo do pełnego odliczenia podatku VAT.

2.4.3. Obiekty Hera i Sokrates

W obiektach Hera i Sokrates świadczone są usługi krótkotrwałego zakwaterowania (usługi hotelowe) oraz najem powierzchni innym podmiotom gospodarczym - opodatkowane podatkiem VAT. Równocześnie w obiektach tych świadczone są usługi zwolnione z VAT w zakresie wynajmu lokali mieszkalnych dla pracowników (doktorantów) UW.

Z uwagi na to, że obydwa obiekty mogą być wykorzystywane do wykonywania tam czynności opodatkowanych i zwolnionych z VAT oznacza to, że praktycznie mogą wystąpić trzy sytuacje w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT:

- pełne odliczenie;
- odliczenie na podstawie wskaźnika struktury sprzedaży;
- brak prawa do odliczenia.



Pełne odliczenie będzie możliwe wyłącznie w sytuacji przypisania konkretnych zakupów wyłącznie do działalności hotelowej lub wynajmu powierzchni innym podmiotom gospodarczym. Odliczenie wg wskaźnika struktury sprzedaży możliwe będzie natomiast w odniesieniu do zakupów związanych z funkcjonowaniem, utrzymaniem całości budynków Hera i Sokrates. Odpowiednio brak prawa do odliczenia wystąpi w odniesieniu do zakupów dotyczących tej części budynku, w której prowadzona jest działalność w zakresie wynajmu pokoi do celów mieszkalnych.

Wobec powyższego dokonując zakupów na potrzeby działalności obiektów Hera i Sokrates trzeba indywidualnie oceniać czy związane są z działalnością hotelową, wynajmem (dającą prawo do odliczenia), czy mieszkaniową (niebędącą możliwością odliczenia).

2.5. Zakupy na potrzeby działalności socjalnej

Zakupy na potrzeby działalności socjalnej nie są związane z działalnością gospodarczą podatnika, dlatego od zakupów tych nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o podatek VAT naliczony przy zakupie.

Jednakże w przypadku UW do działalności socjalnej zaliczane są również wydatki trzech jednostek organizacyjnych: Szeligówka, Wrzos oraz Bajka, które prowadzą działalność gospodarczą w zakresie krótkoterminowego zakwaterowania. Wobec powyższego w odniesieniu do zakupów związanych z działalnością tych jednostek możliwe jest pełne odliczenie VAT, gdyż wszystkie trzy wykazują w rejestrach sprzedaży wykonywanie czynności opodatkowanych, a żadna nie dokonuje sprzedaży zwolnionej z opodatkowania VAT.

2.6. Zakupy klasyfikowane jako koszty wydziałowe

W ramach kosztów wydziałowych wykazuje się te zakupy, których nie można jednoznacznie przypisać do podstawowych rodzajów działalności. Zatem kategoria ta obejmuje koszty pośrednie. Należy jednak przypomnieć, że w odniesieniu do zakupów związanych z działalnością dydaktyczną prawo do odliczenia zasadniczo nie przysługuje, natomiast w odniesieniu do działalności badawczej odliczenie przysługuje tylko wtedy, gdy badania naukowe prowadzone są w ramach czynności opodatkowanych lub z udokumentowanym zamiarem ich komercjalizacji w przyszłości. **Konsekwencją tego stanu rzeczy jest to, że najbardziej prawdopodobne w odniesieniu do zakupów tu klasyfikowanych jest odliczenie za pomocą pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży jednocześnie.** Może się też zdarzyć w odniesieniu do niektórych jednostek, na zasadzie wyjątku, brak możliwości odliczenia, w sytuacji gdy dane jednostki nie prowadzą sprzedaży opodatkowanej.

W związku z tym, że klasyfikacja ta obejmuje szeroką grupę kosztów, w podziale na jednostki organizacyjne, które poniosły dany wydatek, ogólna analiza prawa do odliczenia powinna obejmować rodzaj i zakres czynności opodatkowanych wykonywanych przez konkretne jednostki organizacyjne UW, które poniosły te koszty.

2.6.1. Odliczenie wg iloczynu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży

Częściowe odliczenie przy zastosowaniu iloczynu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży jest możliwe, jeśli jednostka organizacyjna dokonuje sprzedaży opodatkowanej lub gdy w jednostce prowadzone są badania naukowe w ramach działalności gospodarczej (tj. takie, w których podatek VAT może być odliczany, gdyż w przyszłości Uczelnia zamierza wykorzystać efekty badań do czynności opodatkowanych) i możliwe jest

wykazanie, chociaż pośredniego związku pomiędzy zakupami a konkretnymi czynnościami opodatkowanymi lub prowadzonymi badaniami w ramach działalności gospodarczej. Istotne jest to, że do wystąpienia odliczenia muszą zostać spełnione jednocześnie oba warunki:

- jednostka musi dokonywać sprzedaży opodatkowanej lub prowadzić badania naukowe, które umożliwiają odzyskiwanie naliczonego podatku VAT, **oraz**
- zakupy muszą być chociaż pośrednio związane z czynnościami opodatkowanymi.

Przykładowo od zakupów energii elektrycznej na potrzeby Wydziałów Chemii i Fizyki można odliczać podatek VAT wg pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży, ponieważ obie jednostki dokonują sprzedaży opodatkowanej a także prowadzą badania naukowe w ramach działalności opodatkowanej VAT i z uwagi na to prąd zużyty do utrzymania budynków obu wydziałów wykorzystany jest również do czynności opodatkowanych mimo, że wydziały te dokonują również czynności zwolnionych i niepodlegających VAT.

2.6.2. Brak odliczenia

Brak prawa do odliczenia wystąpi zawsze, gdy zostanie spełniony chociaż jeden z poniższych warunków, tj. gdy:

- jednostka nie dokonuje sprzedaży opodatkowanej i nie prowadzi badań naukowych, które umożliwiają odzyskiwanie naliczonego podatku VAT, **albo**
- zakupów nie można powiązać z czynnościami opodatkowanymi.

Przykładowo więc podatek VAT nie może być odliczany przez takie jednostki organizacyjne UW jak Wydział Artes Liberales albo Centrum Studiów Samorządu Terytorialnego i Rozwoju Lokalnego ponieważ nie wykonują one żadnych czynności opodatkowanych, więc spełniony zostaje pierwszy warunek.

2.7. Zakupy klasyfikowane jako koszty ogólnouczelniane

Koszty ogólnouczelniane to kolejna szeroka kategoria kosztów pośrednich, która obejmuje administrację centralną UW.

W przypadku tej kategorii kosztów ocena prawa do odliczenia wymaga wiedzy na temat zadań, do jakich powołana została dana jednostka organizacyjna oraz oceny czy i w jakim zakresie zadania te są związane z czynnościami opodatkowanymi VAT. W odróżnieniu od kosztów wydziałowych, aby odliczenie podatku mogło być możliwe niezbędne jest wyłącznie wykazanie obiektywnego związku pomiędzy dokonaniem zakupem a czynnościami opodatkowanymi wykonywanymi przez UW, jako całość, co spowodowane jest tym, że w tej kategorii kosztów uwzględnia się koszty jednostek, które mogą nie dokonywać żadnej sprzedaży, ale z uwagi na wykonywane funkcje administracyjne, techniczne lub doradcze obsługują całość działalności Uczelni i w ten sposób pośrednio biorą udział również przy wykonywaniu czynności opodatkowanych. W efekcie w ramach tej kategorii mogą wystąpić różne kombinacje odliczenia podatku VAT.

2.7.1. Pełne odliczenie

Pełne odliczenie w odniesieniu do kosztów ogólnouczelnianych ma raczej charakter **wyjątku**. Pełne odliczenie ma uzasadnienie w przypadku zakupów, które można w całości przypisać do czynności opodatkowanych. Przykładem takich zakupów może być zlecenie wyceny nieruchomości na potrzeby negocjacji warunków umowy najmu lokali do działalności gospodarczej lub zakupy dokonywane na potrzeby związane z funkcjonowaniem sklepu internetowego takie, jak zakup towarów handlowych lub opłaty za utrzymanie domeny: sklep.uw.edu.pl.

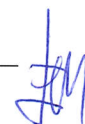
2.7.2. Odliczenie wg pre-współczynnika

Odliczenie wyłącznie wg pre-współczynnika będzie miało zastosowanie w odniesieniu do zakupów związanych wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi i niepodlegającymi opodatkowaniu VAT. Aktualnie jako przykład takiej działalności można wskazać Centrum Sportu i Rekreacji UW.

2.7.3. Odliczenie wg iloczynu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży

Częściowe odliczenie za pomocą iloczynu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży będzie miało zastosowanie w przypadku zakupów związanych z funkcjonowaniem jednostek zajmujących się obsługą całej Uczelni zarówno w zakresie działalności statutowej (niepodlegającej opodatkowaniu i zwolnionej z VAT) jak i działalności gospodarczej (zwolnionej i opodatkowanej VAT). Przykładem takich jednostek organizacyjnych UW są:

- Pion Rektora, Pion Kanclerza
- Biuro Spraw Socjalnych
- Kwestura
- Biuro Spraw Pracowniczych
- Biuro Promocji
- Biuro Obsługi Badań i Biuro Wspomagania Rozwoju
- Biuro ds. Osób Niepełnosprawnych. Biuro to zasadniczo wykonuje zadania pomocnicze powiązane z kształceniem osób niepełnosprawnych w zakresie zapewnienia równych możliwości w dostępie do usług edukacyjnych (czynności niepodlegające VAT), ale oprócz tego wykonuje czynności opodatkowane w zakresie sprzedaży podręczników dla osób słabowidzących oraz udostępniania księgozbiorów cyfrowych przeznaczonych dla niepełnosprawnych, dlatego w odniesieniu do kosztów funkcjonowania jednostki związanych również ze sprzedażą opodatkowaną przysługuje prawo do odliczenia wg pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży.
- Dział Zamówień Publicznych
- Biuro Gospodarcze i Biura ds. Nieruchomości
- Biuro Techniczne i Dział Telekomunikacji



2.7.4. Brak odliczenia

Nie można natomiast dokonać odliczenia podatku VAT w przypadku kosztów ogólnouczelnianych, których nie można powiązać z czynnościami opodatkowanymi wykonywanymi przez UW. Przy analizie czy odliczenie jest możliwe, czy też niemożliwe podstawowa trudność wiąże się z ustaleniem granicy pomiędzy tym czy zakup jest związany z czynnościami opodatkowanymi czy też nie jest związany z czynnościami opodatkowanymi.

Przykładowo usługi specjalistyczne np. doradcze, wyceny itp. w zależności od przedmiotu i zakresu opinii mogą być różnie traktowane w kontekście odliczenia podatku VAT, ze względu na cel dokonanego nabycia. Tak więc zamówienie analizy poświęconej jakości kształcenia na UW w firmie zewnętrznej nie umożliwi odliczenia podatku VAT, ponieważ nabyta usługa nie jest związana z czynnościami opodatkowanymi. Natomiast zakup usług wyceny wartości lokalu wynajmowanego firmom do celów działalności gospodarczej, w szczególności na potrzeby negocjacji stawki czynszu, będzie dotyczył wyłącznie sprzedaży opodatkowanej i VAT będzie odliczany w całości.

Zatem fakt, że dany zakup księgowany jest, jako koszt ogólnouczelniany (albo wydziałowy) tzn. jest wspólny dla kilku projektów i działalności nie stanowi wystarczającego argumentu do tego by dokonać odliczenia podatku VAT. Warunkiem niezbędnym odliczenia jest wykazanie, że zakup związany jest również z czynnościami opodatkowanymi VAT. Aby to lepiej unaocznić poniżej znajdują się przykłady jednostek organizacyjnych UW niewykonujących **aktualnie** czynności opodatkowanych i w których nie powinno być dokonywane odliczenie podatku VAT, niezależnie od tego na jakich kontach kosztów kalkulacyjnych wydatki te są księgowane:

- Wydział Artes Liberales
- Centrum Studiów Samorządu Terytorialnego i Rozwoju Lokalnego
- Obserwatorium Astronomiczne
- Centrum Kształcenia Nauczycieli Języków Obcych
- Uniwersytet Otwarty
- Polonicum
- Biuro ds. Jakości Kształcenia – jednostka zajmująca się koordynacją działań w zakresie oceny i poprawy jakości kształcenia
- Biuro Spraw Studenckich
- Biuro ds. Studiów Doktoranckich i Kształcenia Podyplomowego
- Pełnomocnik Rektora UW ds. realizacji Procesu Bolońskiego i organizacji nauczania języków obcych.
- Biuro Zawodowej Promocji Studentów i Absolwentów
- Biuro ds. Rekrutacji
- Katedra im. Tadeusza Mazowieckiego

2.8. Zakupy dotyczące działalności akademików

Odrębną grupę stanowią koszty Domów Studenckich UW. W akademikach wykonywane są co do zasady czynności zwolnione z VAT w zakresie zakwaterowania studentów z UW albo studentów innych uczelni na podstawie umów zawartych z innymi uczelniami oraz czynności opodatkowane dotyczące: krótkoterminowego zakwaterowania w akademikach osób innych niż studenci, wynajmu lokali i powierzchni firmom do prowadzenia działalności gospodarczej. Zatem występuje związek pomiędzy zakupami a czynnościami opodatkowanym i zwolnionymi z VAT a w konsekwencji znajduje uzasadnienie częściowe odliczenie podatku VAT wg wskaźnika struktury sprzedaży.

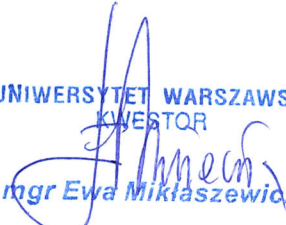
3. Zakupy dotyczące eksploatacji pojazdów samochodowych

W zakresie odliczania podatku VAT od zakupów związanych z pojazdami samochodowymi, zmiany wprowadzone od 1 stycznia 2016 r., będą miały zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do zakupów związanych z samochodami klasyfikowanymi do jednej z poniższych grup:

- ✓ o dopuszczalnej masie całkowitej przekraczającej 3,5 tony;
- ✓ konstrukcyjnie przeznaczonych do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą; jeżeli z dokumentów wydanych na podstawie przepisów o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie;
- ✓ innymi niż osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą; klasyfikowane na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub pojazdy z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków;
- ✓ innymi niż osobowe, które posiadają kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu
- ✓ specjalnymi takimi jak agregaty elektryczne/spawalnicze, koparki, ładowarki, żurawie samochodowe.

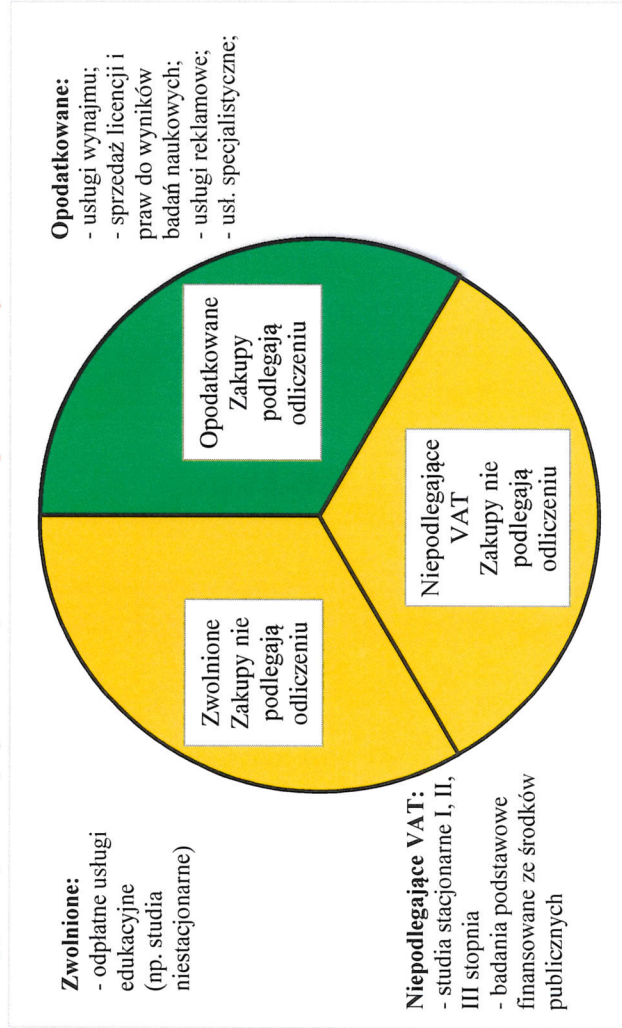
W odniesieniu do tego rodzaju samochodów jeśli są wykorzystywane do działalności opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej VAT, wszelkie zakupy dokonywane w związku z ich eksploatacją powinny być odliczane wg iloczynu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży.

Natomiast w odniesieniu do wszystkich innych pojazdów samochodowych, w szczególności do samochodów osobowych, w kwestii odliczania podatku VAT nic się nie zmienia. Nadal zastosowanie będą miały zasady opisane w Komunikacie Kwestora nr 3/2015 z 22 lipca 2015r.

UNIwersytet Warszawski
Kwestor

mgr Ewa Mikłaszewicz

PEŁNE ODLICZENIE

Zakupy związane wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi



Podstawa prawna odliczenia:

art. 86 ust. 1
ustawy o podatku od towarów i usług

PEŁNE ODLICZENIE

(gdy zakup związany wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi)

Sposób wyliczenia podatku naliczonego:

Kwota VAT z faktury

Przykład:

Wartość pre-współczynnika	nie dotyczy
Wartość WSS	nie dotyczy
Wartość netto zakupu	100,00
Kwota VAT	23,00
VAT do odliczenia	23,00

Zakup związany z czynnościami

Zakup niezwiązany z czynnościami

Przykładowy zakup

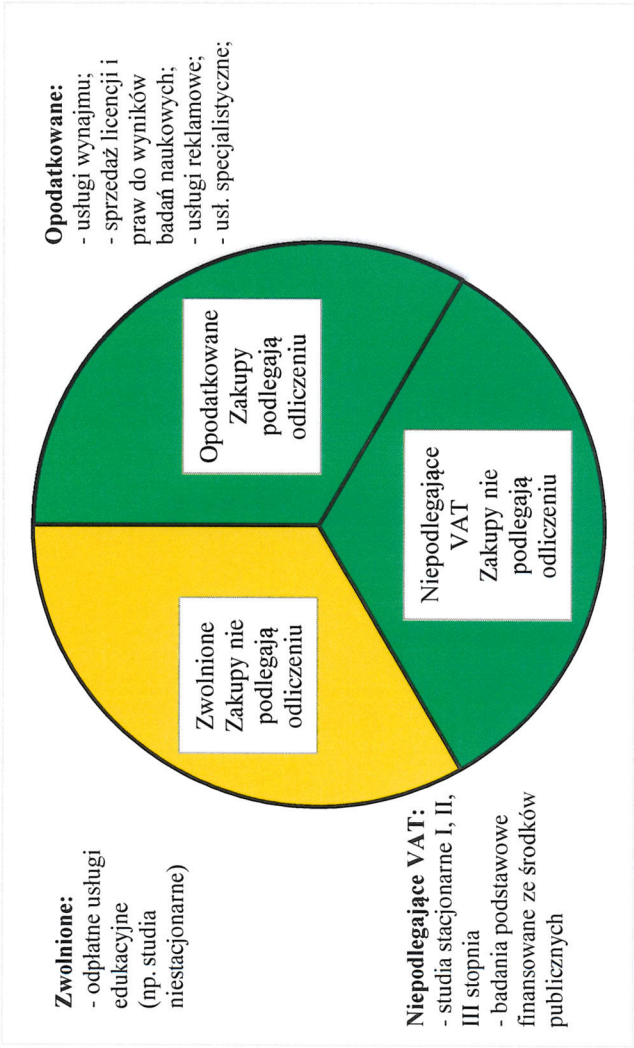
opłaty za usługi rzeczników patentowych, zakupy usług refakturowanych

Wartość pre-współczynnika: nie dotyczy Wartość wskaźnika struktury sprzedaży: nie dotyczy

Wartość netto	17576,00
Kwota VAT	1406,08
VAT do odliczenia	1406,08

ODLICZENIE
TYLKO PREWSPÓŁCZYNNIK

Zakupy związane z czynnościami opodatkowanymi i niepodlegającymi VAT



Podstawa prawna odliczenia:
art. 86 ust. 1 i ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług

TYLKO
PREWSPÓŁCZYNNIK

Sposób wyliczenia podatku naliczonego:

Kwota VAT z faktury * pre-współczynnik

Przykład:	
Wartość pre-współczynnika	14%
Wartość WSS	nie dotyczy
Wartość netto zakupu	100,00
Kwota VAT	23,00
VAT do odliczenia	3,22 (tj. 23*14%)

Zakup związany z czynnościami

Zakup niezwiązany z czynnościami

Przykładowy zakup

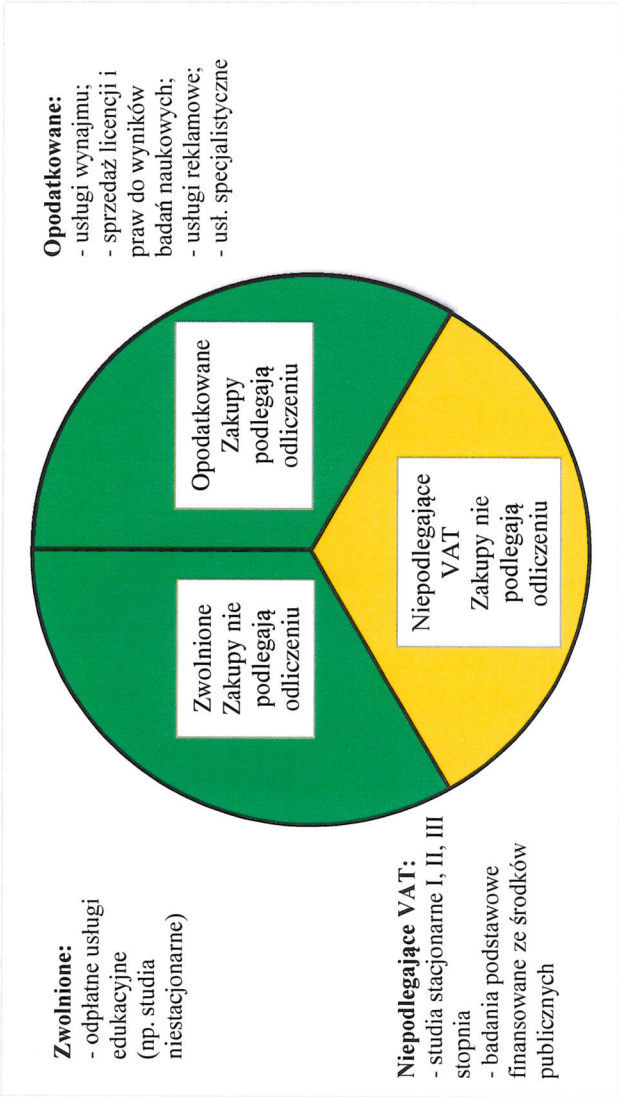
Zakup ciekłego azotu na potrzeby prac naukowo - badawczych

Wartość pre-współczynnika: 14% Wartość wskaźnika struktury sprzedaży: nie dotyczy

Wartość netto	1951,22
Kwota VAT	448,78
VAT do odliczenia	62,83

ODLICZENIE
TYLKO WSKAŹNIK STRUKTURY SPRZEDAŻY (WSS)

Zakupy związane z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi



Podstawa prawna odliczenia:
art. 86 ust. 1 oraz art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług

TYLKO WSKAŹNIK STRUKTURY SPRZEDAŻY (WSS)

(jeśli nie jest możliwe inne wyodrębnienie sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej)

Sposób wyliczenia podatku naliczonego:

Kwota VAT z faktury * WSS

Przykład:

Wartość pre-współczynnika	nie dotyczy
Wartość WSS	23%
Wartość netto zakupu	100,00
Kwota VAT	23,00
VAT do odliczenia	5,29 (tj. 23*23%)

Zakup niezwiązany z czynnościami

Zakup związany z czynnościami

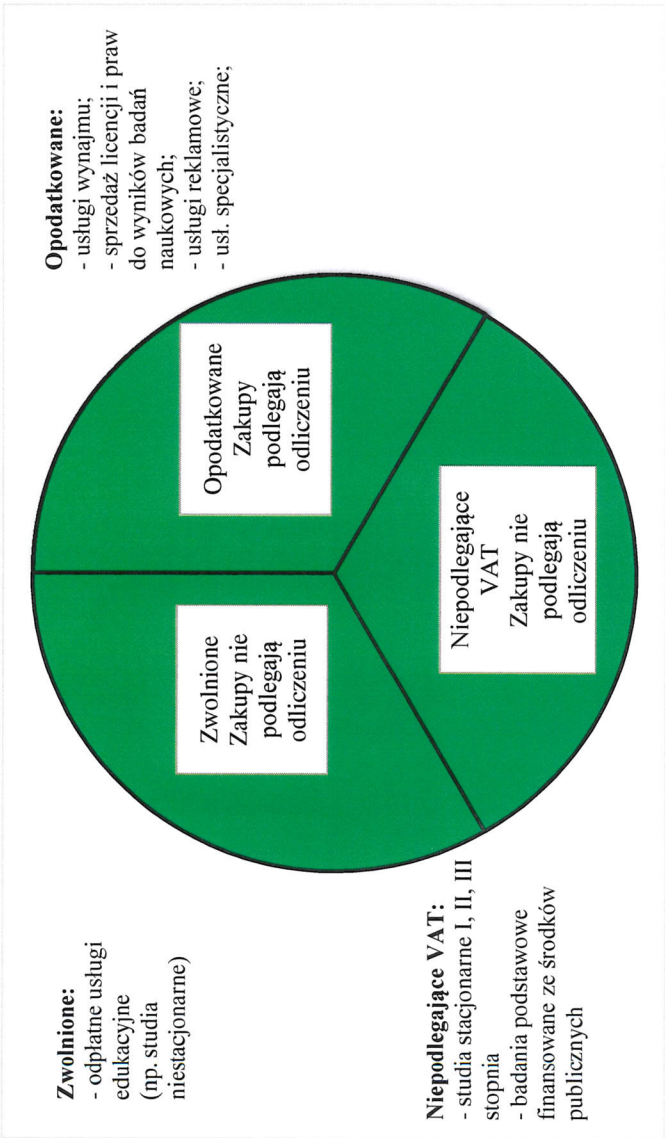
Przykładowy zakup
Remont domu studenckiego

Wartość pre-współczynnika:	nie dotyczy	Wartość wskaźnika struktury sprzedaży:	23%
----------------------------	-------------	--	-----

Wartość netto	17576,00
Kwota VAT	1406,08
VAT do odliczenia	323,40

ODLICZENIE ILOCZYNNEM
PREWSPÓŁCZYNNIK I WSKAŹNIK STRUKTURY SPRZEDAŻY

Zakupy związane z czynnościami opodatkowanymi, zwolnionymi i niepodlegającymi VAT



Podstawa prawna odliczenia:
art. 86 ust. 1 i ust. 2a oraz art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług

PRE-WSPÓŁCZYNNIK I WSKAŹNIK STRUKTURY SPRZEDAŻY (WSS)
(jeśli nie jest możliwe inne wyodrębnienie sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej)

Sposób wyliczenia podatku naliczonego:

Kwota VAT z faktury * pre-współczynnik * WSS

Przykład:		
Wartość prewspółczynnika	14%	
Wartość WSS	23%	
Wartość netto zakupu	100,00	
Kwota VAT	23,00	
VAT do odliczenia	0,74	(tj. 23*14%*23%)

Zakup związany z czynnościami

Zakup niezwiązany z czynnościami

Przykładowy zakup
zakup materiałów na potrzeby administracji UW

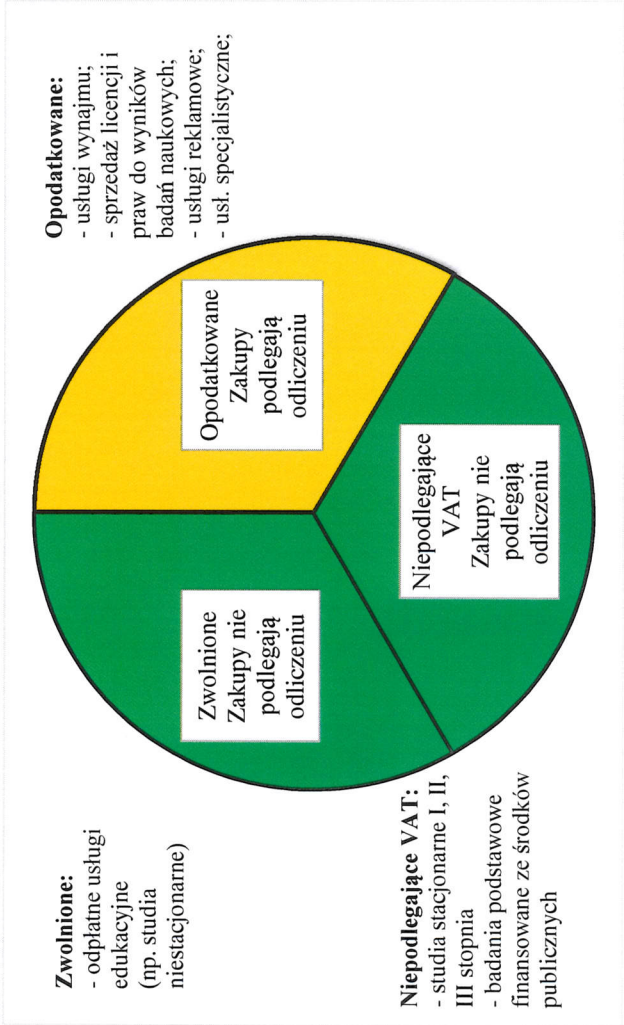
Wartość pre-współczynnika: 14% Wartość wskaźnika struktury sprzedaży: 23%

Wartość netto	138,38
Kwota VAT	31,83
VAT do odliczenia	1,02

[Signature]

BRAK ODLICZENIA

Zakupy związane z czynnościami zwolnionymi i niepodlegającymi VAT



Podstawa prawna odliczenia:
art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług

BRAK ODLICZENIA

Sposób wyliczenia podatku naliczonego: nie dotyczy

Przykład:	
Wartość pre-współczynnika	nie dotyczy
Wartość WSS	nie dotyczy
Wartość netto zakupu	100,00
Kwota VAT	23,00
VAT do odliczenia	0,00

Zakup związany z czynnościami

Zakup niezwiązany z czynnościami

Przykładowy zakup:

Zakup reprodukcji zdjęć niemieckich oficerów stacjonujących w trakcie II wojny światowej na UW, na potrzeby Muzeum UW

Wartość pre-współczynnika:	nie dotyczy	Wartość wskaźnika struktury sprzedaży:	nie dotyczy
----------------------------	-------------	--	-------------

Wartość netto	51,98
Kwota VAT	11,96
VAT do odliczenia	0,00