

KOMUNIKAT KWESTORA

nr 2/2015

z 22 lipca 2015 roku

**w sprawie zakupów składników majątkowych, do których Uniwersytet Warszawski
nabywa prawo do zastosowania stawki podatku VAT 0%
zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku od towarów i usług
(towary wymienione w Załączniku nr 8 do Ustawy)**

Uniwersytet Warszawski dokonuje zakupów składników majątkowych, do których nabywa prawo do zastosowania stawki podatku VAT 0% zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku od towarów i usług (towary wymienione w Załączniku 8 do ustawy). Często za zakupiony sprzęt jednostka UW otrzymuje od dostawcy fakturę VAT w kwocie brutto z naliczonym podatkiem VAT. Dopiero po przedstawieniu dostawcy zaświadczenia z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego uprawnającego do stawki 0% kontrahent wystawia fakturę korygującą podatek VAT do stawki 0%.

W przypadkach, gdy Dział Zamówień Publicznych lub ewentualnie Wydział/ jednostka organizacyjna podjęli działania uprawnające do odliczenia podatku VAT i zastosowania ulgi podatkowej zwracam się z uprzejmą prośbą, aby na przekazywanej do Kwestury fakturze zakupu ze stawką VAT (najczęściej 23%) umieszczać informację o wystąpieniu o zaświadczenie do MNiSW. Taka adnotacja powinna być umieszczona na odwrocie faktury, chyba, że wykonawca wystawiając fakturę uwzględnił ten fakt i informacja widnieje na fakturze. Wtedy zakupiony składnik majątku należy wprowadzić na stan środków trwałych w kwocie netto (dokument OT przygotowany na kwotę netto z faktury), a podatek VAT, jeżeli nie podlega odliczeniu należy zaewidencjonować na koncie księgowym do ewidencji nakładów inwestycyjnych do czasu ujęcia w księgach faktury korygującej podatek VAT lub w przypadku zakupu aparatury naukowo – badawczej, zapisać na ewidencji księgowej wyodrębnionej do projektu, z którego zakup został sfinansowany.

Po uzupełnieniu dokumentacji uprawnającej do uzyskania ulgi w podatku VAT i otrzymaniu od dostawcy faktury korygującej VAT, Wydział/ jednostka organizacyjna dokonuje księgowania rozliczającego podatek VAT, poprzez „storno czerwone” nakładów/ kosztów oraz zobowiązań wobec dostawcy składników majątkowych.

Kwestura rekomenduje jednak jak najszybsze występowanie do MNiSW o wydanie stosownego zaświadczenia (jest to możliwe tuż po podpisaniu umowy na realizację dostawy sprzętu) i przekazywanie do realizacji faktury VAT oraz faktury korygującej razem lub jeśli to nie koliduje z umową zawieraną z dostawcą przekazanie od razu jednej faktury VAT ze stawką 0%.

Pragniemy przypomnieć, że Dział Zamówień Publicznych przekazuje do Państwa informację po otrzymaniu zaświadczenia z MNiSW. Jednocześnie Kwestura uzgodniła z Działem Zamówień Publicznych, że będzie zamieszczał na swojej stronie internetowej (<http://arch.uw.edu.pl/zam/przet.html>) informację o wystąpieniu o przedmiotowe zaświadczenie (z każdorazowo z podaniem numeru przetargu).

W przypadku nie uzyskania przez Wydział/ jednostkę organizacyjną dokumentacji uprawnającej do dokonania odliczenia podatku VAT, Wydział/ jednostka organizacyjna przekazuje informację do Sekcji Środków Trwałych i Inwestycji na podstawie, której pracownik sekcji dokonuje zmiany (zwiększenie o nieodliczony podatek VAT) wartości początkowej składnika majątku, sporządza protokół zmiany ceny. Kserokopia protokołu przekazywana jest na Wydział/ jednostkę organizacyjną.

UNIWERSYLET WARSZAWSKI
KWESTOR

mgr Ewa Miszta