

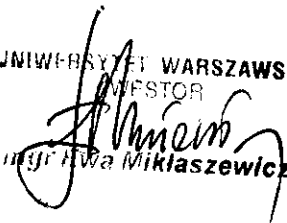
**Komunikat Kwestora nr 3/2015**  
**z dnia 22 lipca 2015 r.**  
**w sprawie podatku od towarów i usług**

Z dniem 01.07.2015 roku mocą ustawy z dnia 09.04.2015 roku o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015r.,poz.605), weszły w życie nowe regulacje prawne w zakresie podatku VAT. W odniesieniu do Uniwersytetu Warszawskiego szczególną uwagę należy zwrócić na zmiany dotyczące kwestii:

1. odliczenia VAT od zakupu paliw do napędu samochodów osobowych;
2. zakresu czynności objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia;
3. zakresu informacji podsumowujących.

W związku z powyższym uprzejmie proszę o zapoznanie się z treścią Komunikatu, w którym zostały omówione najistotniejsze zmiany.

Ponadto informuję, że na stronie Ministerstwa Finansów (<http://finanse.mf.gov.pl>) w zakładce VAT/akty prawne/ znajduje się treść ustawy z dnia 09.04.2015 roku.

UNIWERSYTET WARSZAWSKI  
KWESTOR  
  
mgr Hwa Miklaszewicz

## Ad 1. Odliczenie VAT od paliw do służbowych samochodów osobowych.

Począwszy od 1 lipca 2015 r. możliwe jest odzyskiwanie podatku VAT od zakupywanych paliw do służbowych samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, w których liczba miejsc (siedzeń) łącznie z miejscem dla kierowcy wynosi:

- a) 1 – jeżeli dopuszczalna ładowność jest mniejsza niż 425kg,
- b) 2 – jeżeli dopuszczalna ładowność jest mniejsza niż 493kg,
- c) 3 lub więcej – jeżeli dopuszczalna ładowność jest mniejsza niż 500 kg.

Wynika to z tego, że zgodnie art. 12 ust 1 ustawy z dnia 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2014 r., poz. 312) po dniu 30 czerwca 2015 przestaje obowiązywać zakaz odliczania podatku VAT od dokonanych zakupów paliw do w/w samochodów.

Zgodnie z art. 86a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, powyższe oznacza, że w odniesieniu do zakupu paliw do w/w samochodów dokonanych od dnia 1 lipca 2015r. podatek naliczony będzie stanowiło 50% kwoty podatku VAT wykazanego na fakturze zakupu.

Odliczenie podatku naliczonego w wysokości 50% kwoty VAT wykazanej na fakturze zakupu paliwa, możliwe będzie gdy samochód, do którego zatankowano paliwo, wykorzystywany jest **wyłącznie** do czynności opodatkowanych. W sytuacji, gdyby samochód wykorzystywany był również w działalności zwolnionej (działalność mieszana), to kwota podatku naliczonego od zakupu paliwa (50% kwoty VAT wykazanej na fakturze zakupu) powinna zostać dodatkowo pomniejszona wg obowiązującego w danym roku wskaźnika struktury VAT dla zakupów związanych z działalnością mieszaną.

**Przykład odliczenia VAT od zakupu paliwa do służbowych samochodów osobowych używanych na uczelni opracowany wg. rodzaju działalności, do której wykorzystywane są pojazdy.**

Wartość	Samochód wykorzystywany do działalności	
	opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu	niepodlegająca opodatkowaniu i zwolniona
Brutto	123,00	123,00
Netto	100,00	100,00
Podatek VAT	23,00	23,00
Wzór odliczenia	50% x VAT x (wskaźnik struktury)	0,00
VAT do odliczenia	2,53	0,00

Objaśnienie: wartość wskaźnika struktury dla roku 2015 wynosi 22%

Zatem opis faktury dokumentującej zakup paliwa do samochodu służbowego powinien wskazywać, w jaki sposób i do jakich celów wykorzystywany jest pojazd, aby można było określić czy istnieje jakiś związek pomiędzy zakupem a sprzedażą opodatkowaną i w konsekwencji pozwalający stwierdzić czy uczelnia ma prawo do odliczenia. Poniżej przykładowe opisy, które pozwalają ocenić czy występuje prawo do odliczenia.

### Opisy wskazujące na brak prawa do odliczenia:

- przejazd naukowców na spotkanie naukowe;
- dowóz pracowników na stanowisko badawcze, wykopaliskowe itp.;

- transport studentów na zajęcia dydaktyczne.

Opisy potwierdzające prawo do odliczenia podatku naliczonego:

- transport pracowników w związku z odpłatnym świadczeniem usług, np. wyjazd specjalisty, rzeczoznawcy na miejsce oględzin, lub do sądu w związku z odpłatną ekspertyzą przeprowadzoną na zlecenie sądu lub innych podmiotów;
- transport pracowników na konferencję naukową w związku z promocją komercjalizowanych wynalazków i wyników badań opracowanych przez naukowców UW.

## **Ad 2. Zakres czynności objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia**

Ustawa z dnia 9 kwietnia 2015r. o zmianie ustawy o podatku od towarów oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych rozszerza katalog towarów, do których zastosowanie ma procedura **odwrotnego obciążenia**. Zgodnie z nowymi przepisami w załączniku nr 11 do ustawy o podatku od towarów i usług pojawiają się m.in. dwie dodatkowe grupy towarów:

- 1) przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie  $\leq 10$  kg, takie jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobne – wyłącznie komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy” (dalej zw. przenośne komputery);
- 2) telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony (dalej zw. telefony komórkowe).

W odniesieniu do handlu tymi towarami, jeżeli łączna wartość przenośnych komputerów i telefonów komórkowych, bez kwoty podatku, przekroczy 20 000 zł, to transakcja taka będzie podlegała procedurze odwrotnego obciążenia.

W praktyce oznacza to, że w przypadku zakupów komputerów przenośnych i telefonów komórkowych, gdy łączna wartość netto nabytych towarów przekroczy 20 000 zł, to Uniwersytet Warszawski jako nabywca tych towarów będzie zobowiązany do rozliczenia podatku VAT, zgodnie z art. 17 ustawy o podatku od towarów i usług. Na fakturze dokumentującej taki zakup nie będzie informacji o kwocie podatku VAT. Zamiast tego dostawca sprzętu na fakturze powinien zamieścić informację „odwrotne obciążenie”.

**W przypadku takich transakcji jednostka organizacyjna Uniwersytetu niezwłocznie po otrzymaniu faktury z adnotacją „odwrotne obciążenie” przygotowuje „rejestr dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca” i wraz z kopią faktury dokumentującą ten zakup przekazuje go do Kwestury, do Sekcji Rozrachunków Krajowych. Wówczas w Kwesturze wystawiona i zaksięgowana zostanie faktura wewnętrzna oraz nastąpi rozliczenie tej transakcji w odpowiedniej deklaracji podatkowej.**

## **Ad 3. Obowiązek składania informacji podsumowujących przez podatników dokonujących dostaw towarów lub świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca**

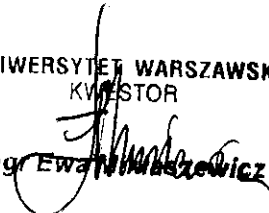
Ustawa z dnia 9 kwietnia 2015r. o zmianie ustawy o podatku od towarów oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych wprowadza w art. 1 pkt 11 obowiązek składania informacji podsumowujących przez podatników dokonujących dostawy towarów lub świadczenia usług dla, których podatnikiem jest nabywca. Regulacja ta ma na celu uszczelnienie systemu odwróconego obciążenia. W praktyce dla Uniwersytetu Warszawskiego oznacza to obowiązek przygotowania informacji podsumowującej w przypadku dokonania przez uczelnię sprzedaży towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o podatku od

towarów i usług, tj. przykładowo w przypadku sprzedaży złomu, surowców wtórnych metalowych, papierowych, z gumy, ze szkła, z tworzyw sztucznych itp., jeśli dostawa ta nie jest objęta zwolnieniem.

Informacja podsumowująca – w myśl dodanego art. 101a ust. 3 ustawy – będzie musiała zawierać następujące dane:

- 1) nazwę lub imię i nazwisko podatnika składającego informację podsumowującą w obrocie krajowym oraz jego numer identyfikacji podatkowej;
- 2) nazwę lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacji podatkowej podatnika nabywającego towary lub usługi;
- 3) łączną wartość dostaw towarów oraz świadczonych usług, dla których podatnikiem jest nabywca – w odniesieniu do poszczególnych nabywców.

Informacja podsumowująca będzie sporządzana w Kwesturze dla wszystkich jednostek Uniwersytetu Warszawskiego.

UNIwersytet WARSZAWSKI  
Kwestor  
  
mgr Ewa Właszczyńska