

KOMUNIKAT KWESTORA nr 7/2013
z dnia 10 grudnia 2013 roku
w sprawie odliczania podatku VAT naliczonego od robót remontowych
przeprowadzanych w Uniwersytecie Warszawskim

Uniwersytet Warszawski przeprowadza roboty remontowo-budowlane w pomieszczeniach, które służą wyłącznie prowadzeniu działalności dydaktycznej (sprzedaż zwolniona), jak również w budynkach, w których prowadzona jest zarówno działalność związana ze sprzedażą opodatkowaną jak i zwolnioną.

W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych Uczelni przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Należy, zatem ustalić czy w związku z przeprowadzaniem prac remontowych istnieje lub nie istnieje prawo do odliczenia podatku naliczonego, a co za tym idzie czy istnieje związek zakupu ze sprzedażą opodatkowaną.

W przypadku, gdy prowadzony remont dotyczy pomieszczenia wykorzystywanego do działalności zwolnionej (np. sala wykładowa, w której odbywają się zajęcia dydaktyczne) lub nieopodatkowanej (sala, w której prowadzone są badania własne) brak jest prawa do odliczenia podatku naliczonego. Natomiast w sytuacji, gdy remont dotyczy części budynku (np. hol w budynku gdzie prowadzona jest działalność edukacyjna, a który jest także udostępniany pod wynajem) lub pomieszczenia (np. sala wykładowa przeznaczona zarówno na działalność edukacyjną jak i wynajem komercyjny) wykorzystywanych do prowadzenia sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej, Uczelni przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego z zastosowaniem wskaźnika proporcji.

Dlatego począwszy od dnia ukazania się niniejszego Komunikatu wprowadzony zostaje wymóg dodatkowego opisu merytorycznego faktur zakupowych dotyczących remontów budynków/pomieszczeń określający, jakiemu rodzajowi działalności służy prowadzony remont (sprzedaż zwolniona, zarówno sprzedaż opodatkowana jak i zwolniona). Na podstawie tego opisu służby finansowe jednostki realizującej remont wprowadzą dekret księgowy pozwalający na odzyskanie podatku VAT wskaźnikiem proporcji lub zaksięgują fakturę zakupową w kwocie brutto.

Przykłady:

1. Remont sali dydaktycznej służącej wyłącznie kształceniu studentów na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych. Brak możliwości odzyskania podatku VAT.

Wydział X Uniwersytetu Warszawskiego otrzymał fakturę VAT za zrealizowane roboty w zakresie remontu sali dydaktycznej służącej wyłącznie kształceniu studentów na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych. W związku z tym, że usługi w zakresie edukacji są zwolnione z podatku VAT nie ma możliwości odzyskania podatku naliczonego z faktury VAT za remont tejże sali.

Księgowanie faktury VAT w koszty remontów w kwocie brutto

2. Remont klatki schodowej w budynku, wykorzystywanym do prowadzenia działalności edukacyjnej, w budynku prowadzony jest także wynajem pomieszczeń. Podatek VAT z faktury podlega odzyskaniu wskaźnikiem proporcji

Uczelnia przeprowadza remont klatki schodowej w budynku, w którym prowadzi działalność edukacyjną polegającą na prowadzeniu studiów dziennych, zaocznych i podyplomowych. Dodatkowo w okresach wolnych od zajęć dydaktycznych sale mieszczące się w danym budynku wynajmowane są firmom zewnętrznym w celu przeprowadzania szkoleń (wystawiane są faktury VAT), a także wydierżawione są powierzchnie pod automaty z napojami. Wyremontowana klatka schodowa będzie wykorzystywana w całym budynku a zatem będzie służyła zarówno do wykonywania czynności opodatkowanych i zwolnionych. W związku z tym, iż ww. remont jest związany z dwiema kategoriami czynności i nie można przyporządkować całej kwoty podatku do jednej z nich Uczelni przysługuje prawo do odliczenia VAT na podstawie proporcji.

Księgowanie faktury VAT w koszty remontów w kwocie netto plus VAT naliczony niepodlegający odliczeniu. VAT naliczony podlegający odliczeniu – ewidencja na koncie 223-000 – rozliczenie naliczonego podatku VAT.

Klasyfikacja księgowa kosztów związanych z remontami:

Od dnia ukazania się niniejszego Komunikatu koszty remontów w Uniwersytecie Warszawskim powinny być ewidencjonowane, jako koszty pośrednie (o ile koszt remontu budynku nie jest finansowany ze środków funduszu pomocy materialnej):

1. Wydziały i inne jednostki organizacyjne niezaliczane do administracji centralnej - konto 550 koszty wydziałowe.
2. Administracja centralna - konto 551 koszty ogólnouczelniane.

UNIWERSYTET WARSZAWSKI
KWESTOR
Ewa Mikłaszewicz
Ewa Mikłaszewicz