

**Informacja dodatkowa
z dnia 1.09.2015 r.
do
Komunikatu Kwestora nr 3/2015
w sprawie podatku od towarów i usług
dotycząca odwrotnego obciążenia**

W nawiązaniu do informacji na temat rozszerzonego zakresu czynności objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia, które zamieszczone zostały w „Komunikacie Kwestora nr 3/2015 z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie podatku od towarów i usług” oraz w związku z pytaniami napływającymi do Kwestury wyjaśniamy, że dokonywanie zakupów w ramach procedury odwrotnego obciążenia nie pozwala na obniżenie kosztów związanych z zakupem towarów. Ostateczna wartość zakupu realizowanego w ramach procedury odwrotnego obciążenia nie różni się od wartości tego samego zakupu, dokonywanego na zasadach ogólnych, tj. na podstawie faktur z wykazanym podatkiem VAT.

Różnica pomiędzy zasadami ogólnymi a procedurą odwrotnego obciążenia sprowadza się do technicznego rozliczenia podatku VAT należnego związanego z daną transakcją i odprowadzeniem podatku VAT przez nabywcę (tj. UW), a nie sprzedawcę.

W przypadku zasad ogólnych nabywca płaci sprzedawcy w kwocie brutto, tj. wartość netto towaru i podatek VAT za towar, a sprzedawca otrzymany podatek VAT odprowadza do urzędu skarbowego.

Natomiast w przypadku transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia sprzedawca otrzymuje od UW wyłącznie wartość netto towaru, ale jednocześnie na UW ciąży obowiązek zapłaty podatku VAT od takiej transakcji do urzędu skarbowego.

W związku z powyższym **jednostki dokonujące zakupów towarów w ramach procedury odwrotnego obciążenia muszą zabezpieczyć środki finansowe nie tylko na zapłatę należności w kwocie netto kontrahentowi, ale również na zapłatę podatku VAT, który uczelnia obowiązana jest odprowadzić do urzędu skarbowego.**

Ponadto w umowach zawieranych z dostawcami sprzętu komputerowego obejmującymi:

1. komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy
2. telefony komórkowe, w tym smartfony
3. konsole do gier wideo

sugerujemy zapisy wskazujące, że:



- a) Przedmiotem zakupu jest sprzęt komputerowy, w odniesieniu do którego zastosowanie mają przepisy określone w art.17 ustawy o podatku od towarów i usług.
- b) Zakup ww. sprzętu zostanie udokumentowany fakturą bez podatku, z adnotacją „odwrotne obciążenie”.
- c) Cena sprzętu jest ceną brutto, z zastrzeżeniem do sytuacji gdy występuje odwrotne obciążenie (w przypadku gdy umowa dotyczy zakupu sprzętu podlegającego procedurze odwrotnego obciążenia jak i nie podlegającego procedurze odwrotnego obciążenia).
- d) W przypadku błędnego określenia sposobu opodatkowania VAT Sprzedawca poniesie karę umowną w wysokości kosztu podatku od towarów i usług oraz odsetek od zaległości podatkowych, które powstały w stosunku do UW na skutek błędnego opodatkowania VAT.

UNIwersytet WarsZawski
Kwestor
Ewa Miłkiewicz
mgr Ewa Miłkiewicz