

Załącznik nr 5 do Polityki rachunkowości – Zasady odliczania podatku VAT

Zasady odliczania podatku VAT

1. Użyte w niniejszych zasadach odliczania podatku VAT („Zasady”) wyrażenia oznaczają:
 - 1) wskaźnik – (art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług) proporcja ustalona przez Uczelnię jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje Uczelni odliczenie VAT (sprzedaży opodatkowanej) w obrocie całkowitym. Wskaźnik ten jest wyrażany procentowo;
 - 2) prewskaźnik (prewspółczynnik) – obliczona przez Uczelnię w proporcja, w której wskazano procentowo jaka część działalności Uczelni stanowi działalność niepodlegającą opodatkowaniu (art. 86 ust. 2a ustawy o VAT oraz przepisy wykonawcze).
2. Kwalifikacja zakupu w zakresie odliczenia podatku naliczonego następuje poprzez ustalenie związku danego wydatku z poszczególnymi czynnościami Uczelni. Osoba odpowiedzialna zobowiązana jest w pierwszej kolejności do wyodrębnienia kwot podatku naliczonego związanego wyłącznie z czynnościami:
 - 1) opodatkowanymi;
 - 2) zwolnionymi;
 - 3) niepodlegającymi opodatkowaniu (nieodpłatna działalność statutowa Uczelni).
3. Odliczenie z zastosowaniem wskaźnika i prewskaźnika możliwe jest wyłącznie w przypadku, gdy ustalenie związku wyłącznie z jednym z rodzajów czynności, o których mowa w ust. 2 nie jest możliwe.
4. W Uczelni stosuje się następujące metody odliczenia podatku VAT:
 - 1) przyporządkowanie bezpośrednie:
 - a) zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną - pełne 100% odliczenie,
 - b) zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą zwolnioną lub niepodlegającą opodatkowaniu – brak prawa do odliczenia;
 - 2) przyporządkowanie pośrednie do czynności wykonywanych w ramach działalności opodatkowanej lub zwolnionej (odpłatna sprzedaż opodatkowana i zwolniona) – odliczanie częściowe zakupów związane zarówno ze sprzedażą opodatkowaną jak i ze sprzedażą zwolnioną - odliczenie na podstawie wyliczonego przez Uczelnię współczynnika;

- 3) przyporządkowanie pośrednie do czynności wykonywanych w ramach opodatkowanej działalności gospodarczej (w rozumieniu VAT) oraz niepodlegającej opodatkowaniu (statutowa działalność Uczelni, finansowana ze środków publicznych) – odliczenie częściowe zakupów związanych zarówno ze sprzedażą (opodatkowaną i zwolnioną), jak i niepodlegającą opodatkowaniu.
5. W przypadku projektów realizowanych ze środków NCBiR, NCN, źródeł zagranicznych, ocena prawa do odliczenia następuje w odniesieniu do ponoszonych wydatków w oparciu o przewidziane w dokumentacji projektu wskaźniki rezultatu i potencjalną ich komercjalizację. Wystarczający jest przy tym zamiar skomercjalizowania wyników projektu, który powinien być odzwierciedlony w dokumentacji projektowej, nawet jeśli ostatecznie do komercjalizacji nie dojdzie (brak osiągnięcia wyników projektu, brak zainteresowania komercyjnego mimo oferowania sprzedaży wyników projektu).
6. Podatek od towarów i usług VAT naliczony, niepodlegający odliczeniu zwiększa cenę nabycia składników majątku trwałego, w tym wartości niematerialnych i prawnych, składników rzeczowego majątku trwałego, przeznaczonego na cele dydaktyczne oraz związane z pracami naukowo-badawczymi, cenę nabycia rzeczowych składników aktywów obrotowych, wartości usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych.
7. Podatek naliczony po zakończeniu roku podatkowego podlega korekcie rocznej zgodnie z art. 91 oraz 90 c ustawy o podatku od towarów i usług.