



# BIULETYN PRAWNY

## UNIwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu

Rok 2022; poz. 18

---

### PISMO OKÓLNE Nr 2

Rektora Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu

z dnia 20 stycznia 2022 r.

#### **w sprawie zasad opisywania faktur pod względem merytorycznym (uzasadnienie zakupu) oraz pod względem podatku VAT**

W celu ujednoczenia zasad dotyczących opisywania faktur pod względem merytorycznym (uzasadnienie zakupu) oraz pod względem podatku VAT ustaliam, co następuje:

1. Opis merytoryczny powinien zawierać uzasadnienie (cel) wydatku, tak aby można było na tej podstawie dokonać oceny zasadności wydatku oraz zgodności ze wskazanym w zapotrzebowaniu (na fakturze) źródłem finansowania. W przypadku, gdy przedmiot zakupu opisany jest tylko symbolami, dodatkowo należy umieścić informację opisową przedmiotu zakupu. Nie dopuszcza się opisu typu „zakup na potrzeby wydziału, jednostki”, a zapotrzebowania z takim uzasadnieniem będą odrzucane. Nie należy używać zwrotu „zakup niezbędny do ...”, gdyż jest zbyt ogólny (zamiast „zakup niezbędny do organizacji konferencji”, powinno być np. „materiały promocyjne dla uczestników konferencji”).
2. Powyższy opis powinien zawierać informacje, które pozwolą na prawidłowe podjęcie decyzji o możliwości odliczenia podatku VAT. W odniesieniu do każdego wydatku mogą wystąpić 4 sytuacje:
  - a) wydatek jest związany z działalnością poza VAT, tzn. dotyczy kosztów prowadzenia studiów stacjonarnych lub działalności badawczej, z której Uniwersytet nie otrzymuje żadnych przychodów ze sprzedaży;
  - b) wydatek jest związany z działalnością zwolnioną z VAT, w szczególności dotyczy to odpłatnych usług edukacyjnych, w tym konferencji naukowych, usług konserwacji zabytków;
  - c) wydatek jest związany z działalnością, która ma przynieść przychody ze sprzedaży opodatkowanej VAT;
  - d) nie można przypisać wydatku do jednej z powyższych sytuacji, a tylko do dowolnej ich kombinacji. Opisy zamieszczone na fakturze muszą dostarczyć informacji, które pozwolą ustalić, z jakim przypadkiem wymienionym powyżej mamy do czynienia.
3. Dla usprawnienia procesu rozliczania VAT wprowadza się zasadę, że każdy projekt, na który otrzymujemy środki zewnętrzne musi mieć wypełnioną ankietę VAT-Informacje o projekcie w zakresie podatku VAT, na podstawie której ustala się sposób rozliczania podatku VAT w projekcie od każdego wydatku. Jest to szczególnie ważne w sytuacji, gdy wydział otrzymuje możliwość wydatkowania środków z części narzutu na koszty pośrednie projektu, ponieważ na koncie projektu są ewidencjonowane zarówno wydatki kwalifikowalne, jak i niekwalifikowalne.
4. Powyższa zasada może ulegać zmianie jedynie w odniesieniu do dużych projektów inwestycyjnych, których przedmiotem jest budowa obiektu oraz jego wyposażenie.

Wydatki budowlane są rozliczane wg pierwotnego klucza. Jeśli w obiekcie będzie prowadzona zarówno działalność dydaktyczna, jak i badawcza, to opis musi zawierać informację, do jakich celów środek trwały będzie wykorzystywany.

5. Wprowadzony podział budżetów na:
  - a) działalność dydaktyczną,
  - b) koszty pośrednie wydziału,
  - c) utrzymanie obiektów,
  - d) remonty własne,
  - e) remonty centralne,
  - f) nakłady na aktywa trwałe/funkcjonowanie jednostki
 zakłada jednorodność wydatków, o której mowa w pkt. 3, co pozwala utrzymywać stale ten sam sposób rozliczenia VAT. Dlatego należy dokonywać przesunięć środków, jeśli dany wydatek nie mieści się merytorycznie w danym budżecie. Istotą wydatków dokonywanych z budżetów wymienionych w ppkt b - f jest niemożność przypisania ich do konkretnych rodzajów działań, o których mowa w pkt. 2 ppkt a, b i c. W związku z tym mamy możliwość i obowiązek odliczyć podatek VAT według prewspółczynnika i wskaźnika proporcji.
6. W odniesieniu do wydatków (poza zakupami środków trwałych) z budżetu - limit na podstawową działalność badawczą - mogą wystąpić dwa przypadki:
  - a) wydatek związany z działalnością badawczą (przez określenie działalność badawcza rozumiemy badania nie związane ze sprzedażą);
  - b) wydatek związany z badaniami, co do których jest zamiar komercjalizacji ich wyników.
 Oznacza to, że każdorazowo przy każdym zakupie należy podać informację o treści jednego z powyższych podpunktów.
7. Mając na uwadze, że Uniwersytet, jako jeden z głównych celów stawia sobie jak najszerze wykorzystywanie swojej infrastruktury badawczej także do celów komercyjnych, przyjmujemy, że każdy zakup środka trwałego do celów badawczych z projektu „nakłady na aktywa trwałe do celów badawczych” jest związany zarówno z działalnością badawczą, jak i gospodarczą. Powoduje to, że możemy wówczas odliczyć część podatku VAT wg prewspółczynnika.
8. Wszystkie osoby odpowiedzialne za przygotowanie zapotrzebowania i opis faktury pod względem VAT w systemie XPRIMER są zobowiązane do stosowania się do tych zasad. Biorąc pod uwagę wymogi systemu, jak i ergonomię pracy w trakcie opisywania faktur, treść pola „opis pod kątem VAT” może być kopią pola „uzasadnienie zakupu” w przypadku, gdy z rodzaju źródła finansowania lub opisu uzasadnienia wynika jednoznacznie sposób rozliczenia VAT, tak jak to opisano powyżej.

Poniżej podane są przykłady opisu faktur i informacje o sposobie rozliczania VAT

Prawidłowy opis	Prawidłowy budżet	Sposób odliczenia VAT
Materiały biurowe potrzebne do prowadzenia zajęć dydaktycznych.	działalność dydaktyczna	bez odliczenia
Materiały biurowe potrzebne do realizacji badań.	podstawowa działalność badawcza	prewspółczynnik
Materiały biurowe potrzebne do działalności organizacyjnej Katedry X.	koszty pośrednie wydziału	pre - pro

Materiały biurowe potrzebne do pracy dziekanatu.	koszty pośrednie wydziału	pre - pro
Benzyna do kosiarek używanych do pielęgnacji terenów zielonych.	utrzymanie obiektów	pre - pro
Odczynniki potrzebne do prowadzenia badań.	podstawowa działalność badawcza	bez odliczenia
Odczynniki potrzebne do prowadzenia badań, co do których jest zamiar komercjalizacji.	podstawowa działalność badawcza	prewspółczynnik
Odczynniki potrzebne do prowadzenia badań w ramach umowy zawartej z X.	budżet umowy z X	100% odliczenia
Materiał, części potrzebne do usunięcia awarii windy (w zależności od lokalizacji) np. w rektoracie.	utrzymanie obiektów	pre - pro
Materiał, części potrzebne do usunięcia awarii aparatury badawczej np. spektrometru.	podstawowa działalność badawcza	prewspółczynnik

**REKTOR**

**prof. dr hab. Andrzej Sokala**