

POLITECHNIKA WARSZAWSKA

Pismo okólne nr 2/2010
Rektora Politechniki Warszawskiej
z dnia 22 marca 2010 r.

w sprawie możliwości odliczania podatku VAT naliczonego w projektach badawczych finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka

W związku z interpretacją indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, pismo sygn. IPPP1/443-1105/09-2/AP z dnia 22 stycznia 2010 r., w sprawie możliwości odliczania podatku VAT naliczonego w projektach badawczych finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (POIG), którą Politechnika Warszawska otrzymała w odpowiedzi na wystąpienie w tej sprawie, ustala się co następuje:

1. W przypadku, gdy w projekcie planowana jest sprzedaż wyników opodatkowana podatkiem VAT istnieje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego przy dokonywaniu zakupów w tych projektach. Prawo to istnieje niezależnie, czy po zakończeniu projektu sprzedaż ta zostanie zrealizowana czy nie, ważne jest, aby istniał zamiar sprzedaży w momencie rozpoczęcia projektu.
2. Jeżeli w projekcie przewidziana jest sprzedaż i udostępnianie wyników nieodpłatnie lub korzystanie z wyników do działalności niepodlegającej VAT, odliczeń można dokonywać zgodnie z proporcją obliczoną wg zasad określonych przepisami art. 90 i 91 ustawy o VAT, tzw. strukturą.
3. W większości realizowanych w ramach POIG projektów zostały zgłoszone, jako wskaźnik rezultatu, określone liczby wdrożeń i komercjalizacji wyników.
4. Definicje wdrożenia i komercjalizacji dla potrzeb dokumentacji konkursowej kształtowały się następująco:
 - 1) przez wdrożenie należy rozumieć przypadek wykorzystania (wdrożenia) wyników projektu przez zainteresowane podmioty. Wdrożenie rozumiane jest tu szeroko, jako każde praktyczne zastosowanie wyników projektu w różnych obszarach życia społeczno-gospodarczego. Przez wdrożenie należy również rozumieć nie mające wymiaru rynkowego praktyczne zastosowanie wyników projektu (bez transakcji handlowej związanej ze sprzedażą praw do wyników projektu bądź przekazania prawa do korzystania z wyników projektu bez zmiany ich właściciela). Wdrożenie może polegać również na udostępnieniu oznaczonemu podmiotowi rezultatów przeprowadzanych badań nieodpłatnie, pod warunkiem, że podmiot ten będzie wykorzystywał te wyniki w praktyce;
 - 2) przez komercjalizację rozumiemy całokształt działań związanych z (**odpłatnym**) przenoszeniem wyników badań do praktyki gospodarczej i społecznej. Jest to sprzedaż wyników prac B+R, udzielenie licencji na korzystanie z tych wyników lub spowodowanie ich gospodarczego wykorzystania w innej formie (np. odpłatne użytkowanie, leasing).
5. Biorąc pod uwagę powyższe definicje i stanowisko Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, prawo do odliczenia będzie przysługiwać każdorazowo w przypadku, kiedy w projekcie mamy do czynienia z komercjalizacją. W przypadku wdrożenia prawo takie zawsze wystąpi we wdrożeniu deklarowanym u przedsiębiorcy (ze względu na przepisy dotyczące pomocy publicznej w praktyce nie jest możliwe nieodpłatne udostępnianie). W przypadkach wdrożenia innego niż u przedsiębiorcy, jeżeli realizator projektu chce uprawdopodobnić fakt braku możliwości odliczenia, powinien wskazać podmiot i sposób wdrożenia.

6. Aby możliwe było złożenie nowego, podpisywanego przez Rektora oświadczenia o możliwości odliczenia podatku VAT, w Biurze Funduszy Strukturalnych PW muszą znajdować się następujące dokumenty, z których jednoznacznie wynikać będzie, że w projekcie planowana jest sprzedaż:
 - 1) wniosek o dofinansowanie, w którym zadeklarowane są wdrożenia, komercjalizacje lub zgłoszenia patentowe - w przypadku gdy PW jest beneficjentem w projekcie (stroną umowy o dofinansowanie);
 - 2) oświadczenie lidera/koordynatora o tym, że w projekcie są przewidywane: wdrożenia, komercjalizacja lub zgłoszenie patentowe, a PW jako partner będzie mieć w nich swój udział, oraz kopia wniosku o dofinansowanie - w przypadku gdy PW jest partnerem w projekcie i nie ma odrębnych wskaźników rezultatu dla PW;
 - 3) oświadczenie o zakresie realizowanego projektu na potrzeby oceny kwalifikowalności podatku VAT sporządzone wg wzoru określonego w załączniku do pisma okólnego.
7. Jeżeli z dokumentów, o których mowa w pkt 6, będzie wynikało prawo do odliczania podatku VAT tzw. strukturą, ze względu na to, że oprócz sprzedaży przewidywane są również publikacje i wykorzystanie wyników na własne potrzeby, Biuro Funduszy Strukturalnych przygotowuje zmienione oświadczenie dotyczące podatku VAT dla projektu, zgodnie z wzorem oświadczenia przekazanym przez kierownika projektu. Oświadczenie to będzie parafowane przez Kwestora i przedłożone Rektorowi do podpisu.
8. Po podpisaniu oświadczenia przez Rektora, kierownik projektu:
 - 1) informuje koordynatora lub partnerów o zmianie podejścia do kwalifikowalności podatku VAT;
 - 2) przekazuje zmienione oświadczenie do instytucji finansującej lub koordynatora;
 - 3) w przypadku gdy PW jest liderem lub koordynatorem - zwraca się z pytaniem do partnerów o to czy, w związku z interpretacją izb skarbowych (interpretacje takie są wydawane również w innych izbach skarbowych), będą zmieniać oświadczenie dotyczące kwalifikowalności podatku VAT (interpretacja wydawana jest w odniesieniu do sytuacji podmiotu, a nie projektu);
 - 4) zleca przygotowanie rejestrów zakupu VAT do projektu od początku jego trwania. Na podstawie rejestrów VAT za poszczególne miesiące wylicza kwotę, która podlega odliczeniu i przekazuje do Kwestury dyspozycję zwrotu środków do instytucji finansującej;
 - 5) przekazuje rejestry VAT do Kwestury w celu dokonania korekt deklaracji podatku VAT dla PW;
 - 6) dokonuje korekty wniosków o płatność o kwotę podatku VAT naliczonego podlegającą odliczeniu - formę korekty wniosków należy uzgodnić z instytucją finansującą;
 - 7) przygotowuje aneks do umowy o dofinansowanie i/lub umowy konsorcjum dla projektu uwzględniający prawo do odliczenia podatku.
9. Ustalenie czy w projekcie jest planowana sprzedaż wyników, powodująca prawo do częściowego odliczenia podatku VAT jest bardzo ważne. W przypadku gdy kierownik projektu oświadczy, że nie przewiduje sprzedaży a kontrola projektu wykaże, że stan faktyczny jest inny, ta część podatku VAT, która mogła być odliczona tzw. strukturą zostanie uznana za koszt niekwalifikowalny. Stan ten może zostać ustalony w czasie kontroli dopiero po zakończeniu projektu i skutki finansowe będą bardzo poważne. Oprócz zwrotu podatku VAT, który zostanie uznany za niekwalifikowalny, za cały okres projektu trzeba będzie również zapłacić odsetki budżetowe.

Rektor

prof. dr hab. inż. Włodzimierz Kurnik