

Katowice, dnia 20 grudnia 2016 r.

Placówki oświatowe a VAT od komputerów w roku 2017 (bez zmian)

Po dzisiejszych konsultacjach z panią Anna Sopol - Kierownikiem Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT w Wydziale Budżetu Miasta potwierdzam, że zasady zakupu tych towarów nie ulegną zmianie w związku z centralizacją VAT w gminie Katowice. Poniżej przedstawiam/przypominam podstawy prawne do stosowania stawki 0% przy dostawie sprzętu komputerowego i zwolnienia przy bezpłatnym otrzymaniu licencji.

Ustawodawca objął preferencyjną stawką podatku VAT dostawę konkretnego sprzętu komputerowego. Jednakże nie każda taka dostawa będzie korzystała z tej stawki, przepisy przewidują bowiem warunki, jakie należy spełnić, aby móc ją zastosować. Po pierwsze, dostawa musi być realizowana na rzecz placówki oświatowej lub dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym. Zamknięty katalog placówek oświatowych wymieniony został w [art. 43 ust. 9](#) ustawy o VAT [w brzmieniu: "Przez placówki oświatowe, o których mowa w ust. 1 pkt 13 oraz w art. 83, rozumie się szkoły i przedszkola publiczne i niepubliczne, szkoły wyższe i placówki opiekuńczo-wychowawcze"]. **Ponadto 0% stawką objęta może być jedynie dostawa ściśle określonego sprzętu komputerowego wymienionego w załączniku nr 8 do ustawy o VAT.** Wymienione są w nim m.in.: jednostki centralne komputerów, serwery, monitory, zestawy komputerów stacjonarnych, urządzenia do transmisji danych cyfrowych, drukarki oraz skanery. Natomiast warunki formalne do zastosowania stawki 0%, poprzez obowiązek posiadania stosownych dokumentów, których następnie kopie dokonujący dostawy obowiązany jest przekazać do właściwego urzędu skarbowego, określa [art. 83 ust. 14](#) oraz [ust. 15](#) ustawy o VAT. **Dopiero łączne spełnienie wszystkich wymienionych wcześniej warunków uprawnia dostawcę do zastosowania obniżonej stawki na dostawę sprzętu komputerowego.**

Jak słusznie wskazał organ, podstawą do zastosowania preferencyjnej stawki podatku VAT w przypadku dostaw sprzętu komputerowego na rzecz placówek oświatowych będzie przede wszystkim zaliczenie dostarczanych towarów do określonych grup towarowych wymienionych w powołanym załączniku nr 8 do ustawy o VAT. Natomiast wszystkie niewymienione w tym załączniku towary wchodzące w skład sprzętu komputerowego będą opodatkowane podstawową stawką VAT, tj. 23%.

Jeżeli przedmiotem dostawy będą urządzenia mieszczące się w grupie towarów wymienionych w załączniku nr 8 do ustawy o VAT, to przy ich dostawie znajdzie zastosowanie 0% stawka VAT.

Rozdział 4

Szczególne przypadki zastosowania stawki 0%

Art. 83. 1. Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do:

(...)

pkt 26) dostaw sprzętu komputerowego:

a) dla placówek oświatowych,

b) dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym

– przy zachowaniu warunków, o których mowa w ust. 13–15.

(...)

ust.13. Opodatkowaniu stawką podatku w wysokości 0% podlegają towary wymienione w załączniku nr 8 do ustawy.

14. Dokonujący dostawy, o której mowa w ust. 1 pkt 26, stosuje stawkę podatku 0%, pod warunkiem:

1) posiadania stosownego zamówienia potwierdzonego przez organ nadzorujący daną placówkę oświatową, zgodnie z odrębnymi przepisami – w przypadku dostawy, o której mowa w ust. 1 pkt 26 lit. a;

2) posiadania kopii umowy o nieodpłatnym przekazaniu sprzętu komputerowego placówce oświatowej oraz posiadania stosownego zamówienia potwierdzonego przez organ nadzorujący placówkę oświatową, zgodnie z odrębnymi przepisami – w przypadku dostawy, o której mowa w ust. 1 pkt 26 lit. b.

15. Dostawca obowiązany jest przekazać kopię dokumentów, o których mowa w ust. 14, do właściwego urzędu skarbowego.

Załącznik nr 8

WYKAZ TOWARÓW, KTÓRYCH DOSTAWA JEST OPODATKOWANA STAWKĄ 0% NA PODSTAWIE ART. 83 UST. 1 PKT 26 USTAWY

Poz.	Nazwa towaru
1	Jednostki centralne komputerów, serwery, monitory, zestawy komputerów stacjonarnych
2	Drukarki
3	Skanery

4	Urządzenia komputerowe do pism Braille'a (dla osób niewidomych i niedowidzących)
5	Urządzenia do transmisji danych cyfrowych (w tym koncentratory i switchy sieciowe, routery i modemy)

Art. 43. 1. Zwalnia się od podatku:

(...)

13) udzielanie licencji lub upoważnienie do korzystania z licencji oraz przeniesienie autorskiego prawa majątkowego w rozumieniu przepisów prawa autorskiego - w odniesieniu do programu komputerowego - **bez pobrania należności na rzecz placówek oświatowych, o których mowa w ust. 9;**

Stanisława Morze

*Główny Księgowy
Zespołu Obsługi Jednostek Oświatowych w Katowicach*