

Wykaz zastosowania stawek podatku VAT odpowiadających usługom najczęściej świadczonym przez jednostki Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego

Uwaga:

od dnia 01.01.2014r. na fakturach w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku obowiązkowe jest wskazanie odpowiedniej podstawy zastosowania zwolnienia.

Poniższe zestawienie nie wyczerpuje wszystkich rodzajów usług świadczonych przez jednostki organizacyjne WUM. W razie wątpliwości prosimy o kontakt z pracownikami Działu Księgowości (tel. 8408, 8458).

Podstawa prawna:

- ⇒ Ustawa z 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn.zm.);
- ⇒ Rozporządzenie MF z 20.12.2013 r., w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień

LP	Symbol PKWiU lub podstawa prawa	Nazwa towaru lub usługi	Stawka podatku VAT
1	art. 43 ust.1 pkt. 30 lit. b) ustawy o VAT	Usługi zakwaterowania w domach studenckich WUM, wyłącznie dla studentów i doktorantów uczelni,	zwolnione
2	art. 43 ust.1 pkt. 30 lit. c) ustawy o VAT	Usługi zakwaterowania w domach studenckich WUM, świadczone dla studentów i doktorantów innych uczelni, z którymi WUM podpisała umowy	zwolnione
3	PKWiU 55 poz. 163 Zał. nr 3 do ustawy o VAT	Usługi zakwaterowania w domach studenckich pozostałych osób	8%
4	art. 43 ust. 1 pkt. 36 ustawy o VAT	Usługi wynajmowania lub dzierżawy nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe (czynsze lokatorskie)	zwolnione
5	art. 43 ust.1 pkt. 26 lit. b) ustawy o VAT	Usługi świadczone przez uczelnie w zakresie kształcenia na poziomie wyższym oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane (tj. usługi w zakresie edukacji np.: czesne, opłaty za dyplomy, indeksy, nostryfikacje dyplomów związana z kontynuowaniem nauki lub otwarciem przewodu doktorskiego (studia doktoranckie), i inne związane z kształceniem studentów w ramach działalności uczelni	zwolnione
6		Opłaty za nostryfikacje dyplomów nie poprzedzone procesem kształcenia w WUM	23%
7	art. 43 ust. 1 pkt. 28 ustawy o VAT	Usługi nauczania języków obcych oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, inne niż wymienione w pkt. 26 i pkt. 29	zwolnione
8	art. 43 ust. 1 pkt. 29 lit. c) ustawy o VAT	Usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT finansowane w całości ze środków publicznych	zwolnione
9	§ 3. ust.1 pkt. 13 rozp. MF z 20.12.2013r. (Dz.U. z 2013 poz. 1722)	Usługi w zakresie kształcenia inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt. 26 ustawy, świadczone przez uczelnie oraz świadczenie usług i dostawa towarów ściśle z tymi usługami związane (np. kursy, opłaty za przewody habilitacyjne i profesorskie itp.)	zwolnione
10	§ 3. ust.1 pkt. 13 rozp. MF z 20.12.2013r. (Dz.U. z 2013 poz. 1722)	Konferencje naukowe w ramach których usługa kształcenia ma zasadniczy udział	zwolnione
11	§ 3. ust.1 pkt. 14 rozp. MF z 20.12.2013r. (Dz.U. z 2013 poz. 1722)	Usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, finansowane w co najmniej 70% ze środków publicznych oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane	zwolnione

12	§ 3. ust.1 pkt. 13 rozp. MF z 20.12.2013r. (Dz.U. z 2013 poz. 1722)	Kurs przygotowawczy do matury i na studia	zwolnione
13	§ 3. ust. 1 pkt. 18 w związku z art. 8 i 9 rozp. MF z 20.12.2013r.. (Dz.U. z 2013 poz. 1722)	Usługi w zakresie opieki medycznej służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz świadczenie usług i dostawa towarów ściśle z tymi usługami związane (np. badania immunohistochemiczne, inne procedury np. wysokospecjalistyczne badania medyczne, usługi świadczone przez laboratoria np. Zakład Medycyny Sądowej tylko i wyłącznie w powołanym zakresie)	zwolnione
14		Usługi świadczone przez laboratoria (usługi świadczone przez Katedrę i Zakład Medycyny Sądowej w zakresie diagnostyki osób zmarłych i żywych wykonywane na zlecenie sądów, prokuratur i policji, badania genetyczne w celu ustalenia ojcostwa oraz ekspertyzy i opinie sądowo-lekarskie *)	23%
15	PKWiU 96.03 poz. 180 Zał. nr 3 do ustawy o VAT	Usługi pogrzebowe i pokrewne, wraz z dostawą trumien, urn i utensyliów pogrzebowych dostarczanych wraz z trumną lub urną (np. przechowywanie zwłok w chłodni)	8%
16	art. 43 ust.1 pkt. 33 lit. a ustawy o VAT	Usługi kulturalne świadczone przez podmioty prawa publicznego - biblioteki (wyłącznie w zakresie usług świadczonych z wykorzystaniem zasobów bibliotecznych świadczone na rzecz studentów WUM) – z wyłączeniem biletów wstępu oraz wypożyczania wydawnictw	zwolnione
17	art. 43 ust.1 pkt. 33 lit. a) ustawy o VAT	Usługi kulturalne świadczone przez podmioty prawa publicznego (...) (z wyłączeniem biletów wstępu)– np. występ chóru	zwolnione
18		Usługi świadczone przez bibliotekę (kserowanie, skanowanie, wydruki, nagranie na płytę) z wykorzystaniem materiałów niebędących w zasobach bibliotecznych	23%
19	art. 43 ust. 1 pkt. 2 ustawy o VAT	Sprzedaż używanych środków trwałych i używanego majątku obrotowego **)	zwolnione
20	PKWiU 36.00.30.0 poz. 141 Zał. nr 3 do ustawy o VAT	Usługi związane z handlem wodą dostarczaną za pośrednictwem sieci wodociągowych ***)	8 %
21	PKWiU 37 poz. 142 Zał. nr 3 do ustawy o VAT	Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków ***)	8%
22	PKWiU 38.21.2 poz. 149 Zał. nr 3 do ustawy o VAT	Usługi związane z usuwaniem odpadów innych niż niebezpieczne ***)	8%
23	PKWiU 81.29.12 81.29.13 Poz. 174-175 Zał. nr 3 do ustawy o VAT	Usługi zamiatania śmieci i usuwania śniegu ***) Pozostałe usługi sanitarne ***)	8%
24	art. 43 ust. 1 pkt. 38 ustawy o VAT	Usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych	zwolnione
25	PKWiU 58.11.1 poz. 32 i 33 Zał. nr 10 do ustawy o VAT	Książki drukowane – wyłącznie książki (oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN), mapy wytwarzane metodami poligraficznymi, Książki wydawane na dyskach, taśmach i innych nośnikach oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN,	5%
26	poz. 34 Zał. nr 10 do ustawy o VAT	Czasopisma specjalistyczne ****) – w rozumieniu art. 2 pkt. 27f ustawy o VAT	5%
27	art. 44 z związku z art. 57 ustawy o VAT	Importowane zwierzęta specjalnie przygotowane do użytku laboratoryjnego; substancje biologiczne lub chemiczne nieprodukowane na terytorium kraju nadających się głównie do celów naukowych, przywożonych w ilościach, które nie wskazują na przeznaczenie handlowe	zwolnione

28	art. 28b ustawy o VAT	Usługi niepodlegające opodatkowaniu w Polsce	NP
	Załącznik Nr 11 do ustawy o VAT	Sprzedaż towarów wymienionych w Załączniku m.in.: odpadów: szklanych, z papieru lub tektury, z tworzyw sztucznych; surowców wtórnych metalowych, ze szkła, papieru i tektury *****)	
29	Różne	Półprodukty farmaceutyczne (tropicamid)	23%
		Usługi badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk medycznych i farmacji	23%
		Usługi Komisji Bioetycznej	23%
		Usługi najmu lokali użytkowych wraz z refakturowaniem na najemców mediów oraz najem powierzchni reklamowych i sponsoring	23%
30	Usługi świadczone na rzecz WUM będące importem usług na podstawie art.28b ustawy o VAT	Zakup praw, licencji lub sublicencji	23%
		Atesty, certyfikaty dla wykonywanych badań, usługi badawcze	23%
		Usługi telekomunikacyjne i internetowe podczas zagranicznych zjazdów, konferencji	23%
		Usługi prawne, pozyskanie personelu	23%
		Usługi świadczone drogą elektroniczną (dostęp do baz danych, zakup programów komputerowych do których dostęp jest za pomocą klucza dostępu), dostęp do czasopism drogą elektroniczną,	23%
		Usługi reklamowe, wynajem powierzchni wystawienniczej podczas targów edukacyjnych	23%
		Korekty językowe, tłumaczenia	23%
		Publikacje w wydawnictwach zagranicznych	23%

*) dla usług, dla których obowiązek podatkowy powstawał będzie z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, na fakturach obowiązkowo należy umieścić oznaczenie „**metoda kasowa**”.

**) zwalnia się od podatku dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. W pozostałych przypadkach sprzedaż należy opodatkować stawką podstawową.

***) obniżoną stawkę podatku VAT (8%) stosuje się wyłącznie gdy świadczona usługa jest usługą podstawową.; świadczenie tych usług na rzecz najemców należy opodatkować stawką właściwą dla usługi podstawowej.

****) czasopisma specjalistyczne – rozumie się przez to drukowane wydawnictwa periodyczne oznaczone symbolem ISSN, objęte kodem PKWiU 58.14.1 i CN 4902, o tematyce szeroko pojętych zagadnień odnoszących się do działalności kulturalnej lub twórczej, edukacyjnej, naukowej lub popularnonaukowej, społecznej, zawodowej i metodycznej regionalnej lub lokalnej, a także przeznaczone dla osób niewidomych i niedowidzących, publikowane nie częściej niż raz w tygodniu w postaci odrębnych zeszytów (numerów) objętych wspólnym tytułem, których zakończenia nie przewiduje się, ukazujące się na ogół w regularnych odstępach czasu w nakładzie nie wyższym niż 15.000 egzemplarzy z wyjątkiem:

- periodyków o treści ogólnej, stanowiących podstawowe źródło informacji bieżącej o aktualnych wydarzeniach krajowych lub zagranicznych, przeznaczonych dla szerokiego kręgu czytelników,
- publikacji zawierających treści pornograficzne, publikacji zawierających treści nawołujące do nienawiści na tle różnic narodowościowych, etnicznych, rasowych, wyznaniowych albo ze względu na bezwyznaniowość lub znieważające z tych powodów grupę ludności lub poszczególne osoby oraz publikacji propagujących ustroje totalitarne,
- wydawnictw, w których co najmniej 33% powierzchni jest przeznaczone nieodpłatnie lub odpłatnie na ogłoszenia handlowe, reklamy lub teksty reklamowe, w szczególności czasopism informacyjno-reklamowych, reklamowych, folderów i katalogów reklamowych,
- wydawnictw, które zawierają głównie kompletną powieść, opowiadanie lub inne dzieło w formie tekstu ilustrowanego lub nie, albo w formie rysunków opatrzonego opisem lub nie,
- publikacji, w których nie więcej niż 20% powierzchni jest przeznaczona na krzyżówki, kryptogramy, zagadki oraz inne gry słowne lub rysunkowe,
- publikacji zawierających informacje popularne, w szczególności porady, informacje o znanych i sławnych postaciach z życia publicznego,
- czasopism, na których nie zostanie uwidoczniła wysokość nakładu..

*****) przy sprzedaży wymienionych usług i towarów, na fakturach sprzedaży obowiązkowo należy zamieścić oznaczenie „**obciążenie odwrotne**”