



**MINISTER
EDUKACJI I NAUKI**

Warszawa, dnia 28 lutego 2006 r.

DP-122-383/06/KM

**Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej
Bogdan Borusewicz**

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z oświadczeniem złożonym na 5. posiedzeniu Senatu RP w dniu 1 lutego 2006 r. przez Pana Andrzeja Jarocho, Senatora RP, przedstawionym przy piśmie z dnia 8 lutego 2005 r. (znak: BPS/DSK-043-110/06), chciałbym podziękować za zainteresowanie sytuacją powstałą po objęciu usług naukowo – badawczych podatkiem od towarów i usług. Odpowiadając na postawione w *Oświadczeniu* pytania pragnę zaznaczyć, że wszechstronna analiza skutków wprowadzonych zmian nie pozwala stwierdzić, iż będą one miały jednoznacznie negatywny wpływ na sytuację finansową jednostek naukowych. W szczególności zaś trzeba wskazać, że w sytuacji, w której minister właściwy do spraw nauki przyznaje środki na naukę i w zawieranych na podstawie ustawy z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. Nr 238, poz. 2390) umowach występuje wyłącznie jako strona finansująca dany projekt - wyniki prac nie stanowią jego własności, a zatem nie powstaje obowiązek podatkowy. Należy też podkreślić, że skutki wprowadzenia 22% podatku VAT na usługi naukowo – badawcze w sytuacjach, w których powstawać może obowiązek podatkowy, będą niższe niż wynikające z wysokości stawki podatkowej, ponieważ jednostki naukowe będą miały nie przewidzianą dotychczas możliwość rozliczania podatku VAT należnego i naliczonego od zakupów i usług z nimi związanych.

Mając na uwadze powyższe, poniżej przedstawiam stanowisko wobec problemów poruszonych w *Oświadczeniu*:

1. W odniesieniu do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2005 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 266, poz. 2239) należy podkreślić, że celem wprowadzenia zwolnienia od podatku usług naukowo – badawczych do dnia 31 grudnia 2007 r., było złagodzenie skutków rozwiązań wprowadzanych przez ustawę o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej. Natomiast wg wyjaśnień Ministerstwa Finansów warunki, jakimi to zwolnienie jest obwarowane (tj. zawarcie umowy, na podstawie której świadczone są owe usługi przed dniem 19 września 2005 r. oraz zarejestrowanie jej we właściwym urzędzie skarbowym do dnia 31 stycznia 2006 r.), wynikają z faktu, iż 19 września 2005 r. została ogłoszona ustawa o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, a zatem od tego dnia adresaci zmienianych przepisów mogli się z nimi zapoznać.
2. Minister Nauki i Informatyzacji, a następnie Minister Edukacji i Nauki zwracał się do Ministra Finansów o wydanie wiążącej interpretacji odnośnie zakresu stosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, po zmianach wynikających z wejścia w życie ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej. Minister Finansów, powołując się na przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, a także z uwagi na różnorodność strumieni finansowania nauki, poinformował, że ocena konkretnych przypadków pod kątem prawidłowości stosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług należy do naczelnika właściwego urzędu skarbowego.
3. Odnosząc się do działań i pomocy rządu mających na celu złagodzenie planowanych zmian należy wskazać, że w piśmie z dnia 9 grudnia 2005 r. (N-DSN/2226/TM/05) Minister Edukacji i Nauki zwrócił się z prośbą do Ministra Finansów o wyjaśnienie wątpliwości, ze szczególnym uwzględnieniem problemu rozliczeń między jednostkami naukowymi uczestniczącymi w realizacji programów wieloletnich i projektów badawczych zamawianych, gdzie umowa zawierana jest pomiędzy ministrem właściwym do spraw nauki i koordynatorem projektu. W piśmie podniesiona została także m.in. kwestia rozliczania projektów realizowanych na podstawie umów zawartych w 2005 r. i latach poprzednich. W odpowiedzi (pismo z dnia 10 stycznia 2006 r., znak: PP3-812-919/2005/BL/BM6-15541/05) Minister Finansów stwierdził m.in. iż kwestia opodatkowania usług naukowo – badawczych wykonywanych na podstawie zawartych przez Ministra

Edukacji i Nauki umów na wykonanie projektów celowych i zamawianych uzależniona jest od czynności wynikających z treści zawartych umów, w ramach których finansowana jest realizacja tych projektów, a także przywołał rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2005 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 266, poz. 2239). Zgodnie z tym rozporządzeniem zwolnione od podatku od towarów i usług są usługi naukowo badawcze, które do dnia 31 grudnia 2005 r. korzystały ze zwolnienia od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, pod warunkiem wszakże zarejestrowania do dnia 31 stycznia 2006 r. we właściwym urzędzie skarbowym umowy zawartej przed dniem 19 września 2005 r. Odpowiedź Ministra Finansów, wraz z pismem przewodnim adresowanym do kierowników jednostek naukowych oraz przytoczonym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów, została niezwłocznie zamieszczona na stronach internetowych Ministerstwa Edukacji i Nauki. Jednocześnie do wszystkich kierowników projektów zamawianych zostało skierowane pismo Dyrektora Departamentu Ekonomicznego II (z dnia 24 stycznia 2006 r. znak: N-DE/60/2006) informujące o zmianie przepisów oraz o stanowisku Ministra Finansów. Na stronach internetowych Ministerstwa Edukacji i Nauki zamieszczono ponadto pismo Podsekretarza Stanu w MEiN, adresowane do kierowników jednostek naukowych, w którym przypomina on, że w razie braku odmiennego zastrzeżenia w umowie zawartej między koordynatorem projektu a jednostką naukową, właścicielem wyników badań jest jednostka naukowa.

Podsumowując, należy podkreślić, iż - z zastrzeżeniami, o których mowa w piśmie Ministra Finansów – zmiana przepisów dotyczących podatku od towarów i usług odnoszących się do usług naukowo – badawczych nie będzie skutkować opodatkowaniem czynności wykonywanych w ramach większości realizowanych ze środków finansowych na naukę projektów badawczych. Ponieważ jednak w przypadkach wątpliwych ocena konkretnego stanu faktycznego będzie należała do naczelnika właściwego urzędu skarbowego, Ministerstwo będzie udzielać w tych sprawach wsparcia kierownikom jednostek naukowych.

wz. Ministra
PODSEKRETARZ STANU

prof.dr hab. Krzysztof J. Kurzydłowski