



MINISTERSTWO ROZWOJU

Warszawa, 30 października 2017 r.

PODSEKRETARZ STANU
PAWEŁ CHORAŻY

DKF-IV.7517.142.2017.DK

Wg rozdzielnika

Szanowni Państwo,

w nawiązaniu do pojawiających się pytań dotyczących opodatkowania podatkiem VAT dotacji otrzymywanych przez beneficjentów pragnę przekazać następujące informacje.

Pismem z dnia 16 maja br. (znak: PT1.8102.8.2017.ALX.280.2) Ministerstwo Finansów przekazało, że dotacje otrzymane przez beneficjentów programów operacyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej powinny być opodatkowane podatkiem VAT, w przypadku gdy mają bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika. Przedmiotowy obowiązek podatkowy wynika z przepisów prawa wspólnotowego, tj. Dyrektywy Rady (WE) nr 112/2006 z dnia 23 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L z 2006 r. nr 347/1).

Aktualnie zidentyfikowano trzy obszary, w których może zaistnieć konieczność opodatkowania dotacji oraz zapłaty tzw. VAT należnego:

- projekty, w ramach których usługi doradcze świadczone są przez beneficjentów na rzecz ostatecznych odbiorców nieodpłatnie bądź po cenie niższej niż cena rynkowa,
- projekty partnerskie, w których następuje wzajemne przeniesienie własności wartości niematerialnych i prawnych lub produktów nabytych bądź wytworzonych w ramach projektu pomiędzy partnerami uczestniczącymi w jego realizacji,

Dokument podpisany elektronicznie

- projekty dotyczące wsparcia odnawialnych źródeł energii, realizowanych w schemacie, w którym beneficjent (jst) nabywa, a następnie przekazuje i dofinansowuje zakup i instalację kolektorów słonecznych i ogniw fotowoltaicznych na budynkach prywatnych (mieszkańców danej jst).

W załączeniu przesyłam – do ewentualnego upowszechnienia i wykorzystania - schemat rozliczeń podatku od towarów i usług przez beneficjenta projektu unijnego i ostatecznego odbiorcy, w sytuacji gdy ma miejsce tzw. dopłata do ceny. Znajduje on zastosowanie we wszystkich przypadkach opisanych powyżej. Schemat uzgodniono z Ministerstwem Finansów pod kątem jego zgodności z przepisami krajowymi i unijnymi.

Ewentualne pytania w zakresie przekazanego schematu proszę kierować bezpośrednio do Departamentu Podatku od Towarów i Usług w Ministerstwie Finansów.

Z poważaniem

Paweł Chorąży

/podpisano elektronicznie/

Załącznik:

- Przykład rozliczeń podatku od towarów i usług VAT;

Rozdzielnik

- Institucje zarządzające KPO oraz IK RPO:

1. Pan Przemysław Derwich, Dyrektor Departamentu Programów Pomocowych, Ministerstwo Rozwoju
2. Pan Piotr Krasuski, Dyrektor Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego, Ministerstwo Rozwoju
3. Pan Jarosław Orliński, Dyrektor Departamentu Programów Infrastrukturalnych, Ministerstwo Rozwoju
4. Pan Rafał Sukiennik, Dyrektor Departamentu Rozwoju Cyfrowego, Ministerstwo Rozwoju
5. Pani Małgorzata Szczepańska, Dyrektor Departamentu Programów Wsparcia Innowacji i Rozwoju, Ministerstwo Rozwoju
6. Pani Małgorzata Wierzbicka, Dyrektor Departamentu Programów Ponadregionalnych, Ministerstwo Rozwoju
7. Pan Piotr Zygadło, Dyrektor Departamentu Regionalnych Programów Operacyjnych, Ministerstwo Rozwoju

- Institucje zarządzające RPO:

1. Magdalena Bednarska-Wajerowska, Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich, Urząd Marszałkowski Woj. Dolnośląskiego,
2. Pani Karina Bedrunka, Dyrektor Departamentu Koordynacji Programów Operacyjnych, Urząd Marszałkowski Woj. Opolskiego,
3. Pani Sylwia Pędzińska, Dyrektor Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym, Urząd Marszałkowski Woj. Lubuskiego,
4. Pan Wojciech Magnowski, Dyrektor Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym, Urząd Marszałkowski Woj. Podkarpackiego,
5. Pani Iwona Nakielska, Dyrektor Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym, Urząd Marszałkowski Woj. Lubelskiego,
6. Pan Grzegorz Orawiec, Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej, Urząd Marszałkowski Woj. Świętokrzyskiego,
7. Pan Dominik Patora, Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej, Urząd Marszałkowski Woj. Łódzkiego,

8. Pan Rafał Pietrucień, Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego, Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
9. Pan Grzegorz Potrzebowski, Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej, Urząd Marszałkowski Woj. Wielkopolskiego,
10. Pani Wioletta Dąbrowska, Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego, Urząd Marszałkowski Woj. Podlaskiego,
11. Pani Małgorzata Staś, Dyrektor Wydziału Rozwoju Regionalnego, Urząd Marszałkowski Woj. Śląskiego,
12. Pan Marcin Szmyt, Dyrektor Wydziału Zarządzania Strategicznego, Urząd Marszałkowski Woj. Zachodniopomorskiego,
13. Pan Jakub Szymański, Dyrektor Departamentu Zarządzania Programami Operacyjnymi, Urząd Marszałkowski Woj. Małopolskiego,
14. Pan Jan Szymański, Dyrektor Departamentu Programów Regionalnych, Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego,
15. Pan Marcin Wajda, Dyrektor Departamentu Rozwoju Regionalnego i Funduszy Europejskich, Urząd Marszałkowski Woj. Mazowieckiego,
16. Pani Lidia Wójtowicz, Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej, Urząd Marszałkowski Woj. Warmińsko-Mazurskiego.

Przykład rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w projektach UE dot. usług doradczych

Przy założeniu, że **dotacja w całości dotyczy dopłaty do usług opodatkowanych 23% VAT**, schemat wyglądałby następująco:

Wartość projektu 100 (90 dotacja + 10 wkład Ostatecznego odbiorcy)

VAT naliczony niekwalifikowalny – budżet projektu bez podatku VAT (w kwotach netto)



- 1) Beneficjent otrzymuje dotacje 90 w miesiącu X i powinien rozliczyć z US podatek VAT należny od tej dotacji:
90 (kwota brutto) = 73,17 (netto) + 16,83 (VAT).
Kwotę podatku VAT Beneficjent będzie musiał zapłacić do 25. dnia miesiąca X+1.
- 2) Beneficjent wystawia fakturę VAT dla Ostatecznego odbiorcy najpóźniej do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał dotację (art. 106i ust. 2 ustawy o VAT), tj. do 15 dnia miesiąca X+1, na kwoty:
wartość brutto – 90,00, wartość netto – 73,17, VAT – 16,83
do zapłaty: 0,00
Faktura VAT wystawiana jest na usługi doradcze (można wskazać, że faktura dotyczy dotacji od PARP).
- 3) Żeby uzyskać od Ostatecznego odbiorcy środki na pokrycie VAT należnego od dotacji, Beneficjent, co do zasady po zrealizowaniu usługi doradczej, wystawia Beneficjentowi fakturę VAT dla Ostatecznego odbiorcy na kwotę 20,70 (tj. 16,83+3,87). Faktura ta będzie również obejmowała kwotę wkładu własnego Ostatecznego odbiorcy (10+2,30).
Wystawiona faktura będzie wyglądała następująco:
wartość brutto – 33, wartość netto – 26,83, VAT – 6,17
do zapłaty: 33

Uwaga:

W przypadku otrzymania przez beneficjenta środków na pokrycie VAT przed zrealizowaniem usługi, otrzymana kwota będzie traktowana jako zaliczka. W takiej sytuacji beneficjent zobowiązany jest do wystawienia faktury, najpóźniej do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał tę kwotę (art. 106i ust. 2 ustawy o VAT) :

wartość brutto – 20,70, wartość netto – 16,83, VAT – 3,87
do zapłaty: 20,70

Po wykonaniu usługi (najpóźniej do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę) beneficjent wystawi drugą fakturę:

wartość brutto – 12,3, wartość netto – 10, VAT – 2,3
do zapłaty: 12,30