



ZARZĄD WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM

WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO 2014-2020

**Zasady w zakresie kwalifikowalności podatku od towarów i usług dla projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020**

**Załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020**

**Oś Priorytetowa 5 Zrównoważony transport**

**Działanie 5.3 Budowa i przebudowa dróg lokalnych (gminnych i powiatowych) w ramach Strategii ZIT dla Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego**

**Nabór nr RPZP.05.03.00-IZ.00-32-001/16**

**Wersja 3.0**

## **Spis treści**

Wykaz skrótów .....	3
Słownik pojęć .....	3
Wstęp.....	4
Rozdział 1 Podstawa prawna .....	5
Rozdział 2 Zasady kwalifikowalności podatku VAT .....	6
2.1 Informacje ogólne .....	6
2.2 Kwalifikowalność podatku od towarów i usług.....	6
2.3 Warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności podatku od towarów i usług .....	8
2.4 Rozliczanie podatku VAT przez jednostkę samorządu terytorialnego (gmina, powiat, województwo) i jej jednostki organizacyjne.....	10
2.5 Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT .....	10
Załącznik nr 1 - Wzór oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT .....	12

## **Wykaz skrótów**

**Dyrektywa 112** – Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej Dz. U. UE. L. 2006.347.1;

**FS** – Fundusz Spójności;

**IZ RPO WZ** – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;

**JST** – Jednostka samorządu terytorialnego;

**RPO WZ** – Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;

**uptu** – Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2016r., poz. 710, ze zm.), zwana również ustawą VAT;

**VAT** – podatek od towarów i usług.

Niniejsze zasady nie są podstawą do jakichkolwiek roszczeń prawnych lub finansowych przeciwko IZ RPOWZ.

## **Słownik pojęć**

Użyte w Zasadach pojęcia oznaczają:

1. beneficjent – podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt 10 rozporządzenia ogólnego;
2. dofinansowanie – współfinansowanie Unii Europejskiej (UE) lub współfinansowanie krajowe z budżetu państwa (BP) (jeżeli dotyczy);
3. Fundusz Strukturalny – należy przez to rozumieć Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego lub Europejski Fundusz Społeczny (EFRR/EFS);
4. program (RPO WZ) – Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;
5. projekt – przedsięwzięcie, o którym mowa w art. 2 pkt 18 ustawy wdrożeniowej, szczegółowo opisane w dokumentacji aplikacyjnej;
6. rozporządzenie ogólne – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz

uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, ze zm.);

7. umowa o dofinansowanie (umowa) – umowa zawarta między IZ RPO WZ a wnioskodawcą, którego projekt został wybrany do dofinansowania, zawierająca w szczególności warunki przekazywania i wykorzystania środków EFRR oraz inne obowiązki stron umowy; a także zawierająca co najmniej elementy, o których mowa w art. 206 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz porozumienie, o którym mowa w art. 206 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zawarte między IZ RPO WZ a wnioskodawcą, którego projekt został wybrany do dofinansowania, a także decyzja o dofinansowaniu podjęta przez IZ RPO WZ, która stanowi podstawę dofinansowania projektu, w przypadku gdy wnioskodawcą jest Województwo Zachodniopomorskie;
8. ustawa wdrożeniowa (ustawa) – ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 217, ze zm.);
9. wniosek o dofinansowanie (dokumentacja aplikacyjna) – dokument, w którym zawarty jest opis projektu lub przedstawione w innej formie informacje na temat projektu, na podstawie których dokonuje się oceny spełnienia przez ten projekt kryteriów wyboru projektów, składany przez wnioskodawcę ubiegającego się o dofinansowanie na realizację projektu na formularzu określonym przez IZ RPO WZ, za integralną część wniosku o dofinansowanie uznaje się wszystkie jego załączniki;
10. wnioskodawca – podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt 28 ustawy wdrożeniowej;
11. wydatek kwalifikowalny – koszt lub wydatek poniesiony w związku z realizacją projektu w ramach RPO WZ, który kwalifikuje się do refundacji, rozliczenia (w przypadku systemu zaliczkowego) zgodnie z umową o dofinansowanie.

## **Wstęp**

Podatek od towarów i usług zwany również podatkiem VAT jest podatkiem naliczanym przez podatników tego podatku przy każdej czynności opodatkowanej.

Podlegający zwrotowi lub rozliczeniu podatek VAT nie jest co do zasady wydatkiem kwalifikowalnym do wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Może on być tylko wtedy wydatkiem kwalifikowalnym (tzn. może być tylko wtedy zrefundowany z funduszy unijnych), gdy nie ma prawnej możliwości jego odzyskania. Podmiot otrzymujący wsparcie z funduszy unijnych musi dokładnie ocenić czy podatek VAT zawarty w wydatkach projektu spełnia tę ostatnią przesłankę. Aby ocenić czy odzyskanie podatku VAT jest możliwe, beneficjent powinien znać dokładnie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług oraz zapoznać się z orzeczeniami polskich sądów administracyjnych

i wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE pozwalającymi właściwie ocenić prawo do odliczenia podatku VAT.

Beneficjent, który uznaje podatek VAT za wydatek kwalifikowalny winien przedstawić w treści wniosku o dofinansowanie szczegółowe uzasadnienie zawierające podstawę prawną wskazującą na brak możliwości obniżenia podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony zarówno na dzień sporządzenia wniosku o dofinansowanie, jak również mając na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości majątku nabytego/wytworzonego w związku z realizacją projektu.

Celem niniejszych zasad jest udzielenie wskazówek beneficjentom Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 niezbędnych do podjęcia decyzji o zakwalifikowaniu podatku VAT zawartego w wydatkach projektu do wydatków kwalifikowalnych. Zapoznanie się z niniejszymi zasadami powinno pomóc w udzieleniu odpowiedzi co do zasadności ubiegania się o współfinansowanie wydatku stanowiącego podatek VAT.

## **Rozdział 1 Podstawa prawna**

Niniejszy dokument jest zgodny z przepisami prawa zawartymi w:

- 1) Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.Urz. UE L z 2013 r. nr 347/320 ze zm.);
- 2) Dyrektywie Rady 2006/112/WE z dnia 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L z 2006 r. nr 347/1 ze zm.);
- 3) Ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 710, ze zm.);
- 4) Ustawie z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 217, ze zm.);
- 5) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz.U. z 2014 r., poz. 1860);
- 6) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. z 2013 r., poz. 1485);
- 7) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz. 2193);
- 8) Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata

2014-2020 z dnia 19 września 2016 r. opracowanych przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju.

## **Rozdział 2 Zasady kwalifikowalności podatku VAT**

### **2.1 Informacje ogólne**

1. Warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków finansowanych z Regionalnych Programów Operacyjnych, w tym podatku od towarów i usług regulują wytyczne Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 - 2020.
2. IZ RPO WZ co do zasady nie ogranicza możliwości kwalifikowania podatku od towarów i usług. Jednakże zastrzega sobie możliwość ograniczenia kwalifikowalności podatku VAT naliczanego według proporcji zgodnie z art. 86 i art. 90 upu w niektórych konkursach/naborach.
3. Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, rozporządzeń do tej ustawy oraz przy uwzględnieniu orzeczeń polskich sądów administracyjnych i wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE.
4. Podatek VAT w stosunku do wydatków, dla których beneficjent odlicza ten podatek częściowo według przewspółczynnika ustalonego zgodnie z art. 86 ust. 2a-2h oraz proporcji ustalonej zgodnie z art. 90 ust. 2 upu, może być uznany za kwalifikowalny w zakresie tej części podatku, której beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania. W takiej sytuacji beneficjent jest zobowiązany zapewnić przejrzysty system rozliczania projektu, tak aby nie było wątpliwości w jakiej części oraz w jakim zakresie VAT może być uznany za kwalifikowalny.
5. Zaznacza się, że zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi, zgodnie z obowiązującym ustawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo (czyli beneficjent nie ma prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot podatku VAT.
6. Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na nie podjęcie przez beneficjenta czynności zmierzających do realizacji tego prawa.
7. Za niekwalifikowalny uznaje się koszt podatku VAT naliczonego w nadmiernej wysokości (gdy wystawca faktury zastosował niewłaściwą stawkę podatku).

### **2.2 Kwalifikowalność podatku od towarów i usług**

1. Podatek VAT co do zasady nie jest wydatkiem kwalifikowalnym. Jego dofinansowanie jest możliwe po łącznym spełnieniu następujących warunków:
  - a) był uwzględniony we wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o płatność;
  - b) został naliczony na podstawie prawidłowo wystawionych faktur;
  - c) został faktycznie poniesiony;
  - d) został naliczony w związku z nabyciem robót budowlanych, towarów, usług czy składników majątku uznanych za kwalifikowalne w projekcie;

- e) jest niemożliwy do odzyskania (beneficjent lub inny podmiot realizujący/wdrażający projekt, np. partner w projekcie nie mają prawnej możliwości jego odzyskania na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług).
2. Warunki ujęte w punktach 1b), 1c) oraz 1e) powinny być wnikliwie rozpatrywane wobec podmiotów, które realizują/wdrażają projekt – w szczególności beneficjenta. Jeśli faktura dokumentująca poniesione w projekcie wydatki została wystawiona na dany podmiot, to ocena możliwości odzyskania podatku naliczonego wskazanego w tej fakturze powinna być dokonywana zawsze w odniesieniu do tego podmiotu. Faktyczne poniesienie podatku VAT wystąpi, jeżeli zostanie on w całości zapłacony (w cenie za nabyte roboty budowlane, towary, usługi czy składniki majątku). Natomiast brak prawnej możliwości odzyskania podatku VAT zachodzi, jeżeli Beneficjent nie nabędzie uprawnienia do obniżenia podatku należnego (związanego z opodatkowanymi czynnościami w projekcie) o podatek naliczony (związany ze zrefundowanymi w projekcie zakupami robót budowlanych, towarów, usług oraz składników majątku).
3. Sytuacje opisane powyżej mogą wystąpić w następujących przypadkach:
- a) beneficjent nie działa w ogóle jako podatnik podatku VAT (projekt służy czynnościom nie podlegającym opodatkowaniu lub nie towarzyszą mu żadne przychody),
  - b) beneficjent jest zwolniony podmiotowo z podatku VAT na podstawie art. 113 upu - kwalifikowalność podatku rozpatrywana jest pod względem zakresu wykonywanych czynności,
  - c) beneficjent wykonuje wyłącznie czynności zwolnione z podatku VAT na mocy art. 43 upu lub rozporządzeń wykonawczych,
  - d) beneficjent wykonuje zarówno czynności opodatkowane i zwolnione z podatku VAT (ewentualnie nie podlegające opodatkowaniu). Wtedy podatek VAT może być kosztem kwalifikowalnym częściowo, przy zachowaniu reguł opisanych w niniejszych zasadach.
- W trzech pierwszych przypadkach podatek VAT może być wydatkiem kwalifikowalnym, w czwartym ewentualnie częściowo.
4. Komentując opisane wyżej stany faktyczne należy zauważyć, że:
- a) beneficjent, który nie jest podatnikiem podatku VAT, np. fundacja nieprowadząca działalności gospodarczej lub w projekcie w ogóle nie wystąpiły/wystąpią przychody – nabyte roboty budowlane, towary, usługi lub składniki majątku nie są wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej, bądź w projekcie nie występuje bezpośredni i bezsprzeczny związek pomiędzy zakupionymi robotami budowlanymi, towarami, usługami lub składnikami majątku a czynnościami opodatkowanymi – nie ma prawa do odliczenia podatku VAT;
  - b) beneficjent (lub inny podmiot realizujący/wdrażający projekt, np. partner w projekcie) jest zwolniony podmiotowo na mocy art. 113 upu z opodatkowania podatkiem VAT i w związku z tym żaden z zakupów nie służy czynnościom opodatkowanym również nie ma prawa do odliczenia podatku VAT. Należy jednak pamiętać, iż istnieje niebezpieczeństwo wynikające z utraty takiego zwolnienia (przekroczenie limitu, o którym mowa w art. 113 ust. 1 upu bądź wykonania jednej z czynności wymienionej w art. 113 ust. 13 upu);

- c) beneficjent, który wykonuje jedynie czynności zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT nie ma prawa do odliczenia podatku VAT. Należy jednak w tym przypadku porównać zwolnienie wynikające z polskich przepisów z zamkniętym katalogiem zwolnień ujętym w Dyrektywie 112. Może się bowiem okazać, że takowego zwolnienia w ww. dyrektywie nie ma (patrz np. komercyjne nauczanie języków obcych). Należy również zwracać uwagę na fakt, że beneficjent planując realizację celów RPO WZ przyjmuje we wniosku o dofinansowanie projektu stan prawny istniejący w momencie składania wniosku. Może on jednak ulec zmianie. Zmiana wykonywanych czynności ze zwolnionych na opodatkowane uniemożliwia mu uznanie podatku VAT zaliczonego jako wydatek kwalifikowalny.
5. Wobec powyższego kwalifikowalność podatku VAT weryfikowana jest pod kątem **statusu podatnika podatku od towarów usług** przy jednoczesnym uwzględnieniu wykonywanych czynności, czyli sam fakt posiadania statusu podatnika podatku VAT „czynnego” nie stanowi o tym, iż VAT będzie niekwalifikowalny, ale również status „niezarejestrowany” nie gwarantuje uznania kwalifikowalności podatku VAT.

### **2.3 Warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności podatku od towarów i usług**

Podsumowując informacje wskazane w poprzednich punktach należy zwrócić uwagę, że:

1. Zgodnie z art. 15 ust. 1 uptu, podatnikami są podmioty wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel i rezultat tej działalności. Za podatników nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań, nałożonych odrębnymi przepisami prawa, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (art. 15 ust. 6 uptu). W związku z tym, prawo do obniżenia podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony będzie przysługiwało podmiotom dokonującym zakupów towarów i usług finansowanych ze środków pochodzących z FS lub funduszy strukturalnych, na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT przez podatników posiadających status podatnika czynnego w rozumieniu art. 96 uptu.
2. Podatek od towarów i usług może być uznany za wydatek kwalifikowalny tylko wtedy, gdy beneficjent nie ma prawnej możliwości jego odzyskania z zastrzeżeniem możliwości ograniczenia jego kwalifikowania w niektórych konkursach/naborach.
3. Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się zgodnie z przepisami uptu, rozporządzeń do tej ustawy oraz przy uwzględnieniu orzeczeń polskich sądów administracyjnych i wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE.
4. Zgodnie z art. 86 ust. 1 uptu, podatnikom VAT przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim nabywane towary lub usługi wykorzystywane są do wykonywania czynności opodatkowanych. W sytuacji gdy podatnik oprócz działalności podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT wykonuje również działalność pozostającą poza zakresem tego podatku, to zgodnie z art. 86 ust. 2a-2h uptu winien określić proporcję odliczania podatku naliczonego (ustalić tzw. przewspółczynnik). Winien także określić, czy dany wydatek związany będzie wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT, czy też zwolnionymi z opodatkowania i w razie konieczności zastosować proporcję odliczania podatku VAT, o której mowa w art. 90 uptu. Ponadto przepis zawarty w art. 88 uptu zawiera

katalog przypadków, kiedy podatnikowi VAT nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego. W tych przypadkach podatku nie można odliczyć nawet wówczas, gdy dany zakup jest bezpośrednio związany z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu, tym samym podatek VAT może stanowić wówczas wydatek kwalifikowalny. W związku z powyższym, przepisy upu stanowią, iż prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje beneficjentowi jedynie w przypadku, kiedy spełnione zostaną następujące dwa warunki: beneficjent jest podatnikiem podatku VAT oraz zakupione przez beneficjenta towary i usługi wykorzystywane są przez niego do wykonywania czynności opodatkowanych. Tym samym, jeśli nie jest spełniony jeden z wymienionych warunków, wówczas podatek VAT zawarty w dokonywanych przez beneficjenta zakupach będzie stanowił wydatek kwalifikowalny.

5. Każdy Beneficjent powinien mieć na uwadze, że w przypadku uzyskania prawa do odliczenia podatku od towarów i usług, który wcześniej uznano za wydatek kwalifikowalny (również w przypadku zmiany przewspółczynnika/proporcji) podatnik będzie zobowiązany do zwrotu części otrzymanego dofinansowania dotyczącej podatku VAT (dla której nabył prawo do odliczenia tego podatku) odpowiednio wraz z odsetkami naliczanymi jak dla zaległości podatkowych.
6. W przypadku możliwości odzyskania podatku VAT odpowiednio zgodnie z art. 90c oraz art. 91 upu beneficjent (po zakończeniu roku, w którym podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego jak również i za następne lata), który w danym roku rozliczył w ramach Programu wydatki w oparciu o prognozowaną proporcję sprzedaży, która była mniejsza niż obliczona po zamknięciu roku, zobowiązany jest do zwrotu nadmiernie pobranego dofinansowania niezwłocznie po uzyskaniu prawa do korekty odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług. W przypadku gdy rzeczywista (obliczona po zamknięciu roku) proporcja sprzedaży była mniejsza niż ustalona odpowiednio zgodnie z art. 86 ust. 2g lub art. 90 ust. 4 upu za poprzedni rok (prognozowana), w rezultacie czego beneficjent uzyskał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w wysokości niższej niż pierwotnie naliczona, nie jest możliwe podniesienie kwoty dofinansowania.
7. IZ RPO WZ zastrzega sobie prawo do podjęcia ostatecznej decyzji w odniesieniu do każdego indywidualnego przypadku wobec beneficjenta aplikującego o uznanie podatku VAT za kwalifikowalny. W przypadku odmiennego stanowiska IZ RPO WZ oraz beneficjenta w kwestii kwalifikowalności podatku VAT, na każdym etapie realizacji, rozliczania lub kontroli projektu, beneficjent zobowiązany będzie złożyć indywidualną interpretację podatkową (właściwą dla konkretnego przypadku) wraz z kopią wniosku o jej wydanie i innymi dokumentami mogącymi mieć wpływ na podjęcie decyzji o kwalifikowalności podatku VAT. W przypadku rozbieżności danych zawartych w ww. dokumentach ze stanem faktycznym dokumenty te nie będą stanowiły podstawy do zmiany stanowiska IZ RPO WZ w spornej kwestii. Beneficjent winien mieć na uwadze, że interpretacja indywidualna może mieć wpływ na podjęcie decyzji o kwalifikowalności podatku od towarów i usług ale nie jest wiążąca dla IZ RPO WZ, dlatego w przypadku np. jej zmiany beneficjent będzie miał obowiązek odpowiedniego zwrotu otrzymanych środków wraz z odsetkami naliczanymi jak dla zaległości podatkowych.

## **2.4 Rozliczanie podatku VAT przez jednostkę samorządu terytorialnego (gmina, powiat, województwo) i jej jednostki organizacyjne oraz spółki wykonujące zadania publiczne**

1. JST i jej jednostki organizacyjne należy traktować jak jeden podmiot. Oznacza to, że podatek VAT od czynności opodatkowanych, wykonywanych zarówno przez JST, jak i jej jednostki organizacyjne, powinna rozliczać JST.
2. Zgodnie z powyższym JST będzie mogła odliczać podatek VAT od wydatków inwestycyjnych, gdy inwestycja będzie przekazana i ostatecznie wykorzystywana do czynności opodatkowanych przez jej jednostki organizacyjne (a więc zgodnie z obowiązującym mechanizmami taki podatek od towarów i usług nie może być wydatkiem kwalifikowalnym).
3. Zgodnie z art. 86 ust. 2a-2h upu w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, kwotę podatku naliczonego oblicza się zgodnie ze sposobem określenia proporcji wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej (w tym przypadku VAT może być wydatkiem kwalifikowalnym w ustalonej proporcji).
4. Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, w przypadku JST sposób określania proporcji ustala się odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych JST.
5. Zwraca się uwagę, że zgodnie ze stanowiskiem Komisji Europejskiej nie należy oddzielać fazy konstrukcyjnej realizacji projektu od fazy eksploatacyjnej i wiązać możliwości odzyskania podatku VAT jedynie z beneficjentem. Podatek VAT nie powinien stanowić wydatku kwalifikowalnego w projekcie, gdy w jego fazie eksploatacyjnej może zaistnieć sytuacja, że podmiot wykorzystujący infrastrukturę, niezależnie od swojego statusu i powiązania z beneficjentem, będzie miał możliwość odzyskania podatku VAT (np. w przypadku przekazania nabytej/powstałej w ramach projektu infrastruktury spółce komunalnej).
6. Pozostałe zapisy niniejszych zasad stosuje się odpowiednio.

## **2.5 Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT**

1. Jeśli beneficjent ubiega się o uznanie podatku VAT za wydatek kwalifikowalny w projekcie, zobowiązany jest wypełnić odpowiednią część wniosku o dofinansowanie (oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT).
2. Jeżeli beneficjent we wniosku o dofinansowanie wskazał podatek VAT jako wydatek kwalifikowalny, powinien podać szczegółowe uzasadnienie zawierające podstawę prawną wskazującą na brak możliwości obniżenia podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony, zarówno na dzień sporządzania wniosku o dofinansowanie, jak również mając na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości majątku nabytego/wytworzonego w związku z realizacją projektu. Już na tym etapie beneficjent powinien być pewien, czy będzie mu przysługiwać prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony (powinien także przewidzieć, czy w przyszłości nie dokona opodatkowanych czynności – co może skutkować

nabyciem ww. prawa a tym samym utratą prawa do kwalifikowania takiego wydatku w ramach projektu).

3. Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT (w odpowiedniej części wniosku o dofinansowanie) należy wypełnić rzetelnie i prawidłowo. Jeśli istnieją wątpliwości co do charakteru wydatku i prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego, to należy to bezwzględnie wyjaśnić przed wypełnieniem ww. oświadczenia i ujęciem podatku VAT jako wydatku kwalifikowalnego we wniosku o dofinansowanie. Pomocne w tym przypadku może być złożenie wniosku do organu upoważnionego do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego o wydanie indywidualnej interpretacji (w konkretnej sprawie). Organ podatkowy występujący w imieniu Ministra Finansów udziela bowiem odpowiedzi na pytanie o prawie do odliczenia podatku VAT naliczonego.
4. Skutki nieprawidłowej kwalifikacji prawnej w zakresie braku możliwości odzyskania podatku od towarów i usług ponosi beneficjent.
5. Dodatkowo, w celu potwierdzenia kwalifikowalności podatku VAT, beneficjent zobowiązany jest do:
  - a) składania na etapie przedkładania dokumentów niezbędnych do podpisania umowy o dofinansowanie projektu - oświadczenia, że nie nastąpiła zmiana w kwalifikacji podatku VAT w stosunku do danych zawartych we wniosku o dofinansowanie; w przypadku zaistnienia zmian w kwalifikacji podatku VAT wystąpi konieczność dokonania korekty wniosku o dofinansowanie/sekcji wniosku o dofinansowanie;
  - b) składania w trakcie realizacji projektu (każdorazowo wraz z wnioskiem o płatność) - oświadczenia, że nie nastąpiła zmiana w kwalifikacji podatku VAT w stosunku do danych zawartych we wniosku o dofinansowanie; w przypadku zaistnienia zmian w kwalifikacji podatku VAT wystąpi konieczność dokonania korekty wniosku o dofinansowanie/sekcji wniosku o dofinansowanie;
  - c) składania po zakończeniu realizacji projektu oświadczenia o kwalifikowalności VAT według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszych zasad przynajmniej raz w roku obrotowym (właściwym dla danego beneficjenta) w terminie do końca pierwszego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego przez okres 5 (jeśli w ramach projektu nabyto urządzenia) lub 10 lat (jeśli w ramach projektu nabyto/wytworzono nieruchomość); w przypadku gdy z jakiegoś powodu beneficjent przyjął do użytkowania nabyte (wytworzone) w ramach projektu składniki majątku po dacie zakończenia realizacji projektu, oświadczenia te należy składać do czasu upływu odpowiednio 5/10 lat, licząc od roku, w którym składniki te zostały oddane do użytkowania.
6. IZ RPO WZ zastrzega sobie możliwość żądania od beneficjenta na każdym etapie realizacji, rozliczania lub kontroli projektu oraz w późniejszym okresie w sytuacjach wskazanych w punkcie 5c, aktualnego na dany moment zaświadczenia wydanego przez właściwy dla beneficjenta urząd skarbowy, w którym wskazany zostanie status podatnika podatku od towarów i usług.

## Załącznik nr 1 - Wzór oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT

Nazwa i adres beneficjenta

(miejscowość i data)

### OŚWIADCZENIE O KWALIFIKOWALNOŚCI PODATKU VAT

W związku z ubieganiem się/otrzymaniem\* przez .....  
(nazwa beneficjenta oraz jego status prawny)

o przyznanie dofinansowania/dofinansowania\* ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020 na realizację projektu pt.....,  
(nazwa projektu beneficjenta)

działając w imieniu .....  
(nazwa beneficjenta oraz jego status prawny)

oświadczam, iż realizując przedmiotowy projekt, uwzględniając planowany i opisany we wniosku o dofinansowanie sposób jego realizacji nie mogę i nie będę mógł odzyskać w żaden sposób poniesionego podatku od towarów i usług, którego wysokość została określona w kategorii wydatki kwalifikowalne w punkcie ..... wniosku o dofinansowanie.

Brak możliwości odzyskania podatku VAT wynika z: .....

.....  
(należy wskazać podstawę prawną oraz opisać odnoszący się do niej stan faktyczny. Można posłużyć się również np. uzyskaną przez beneficjenta decyzją administracyjną / interpretacją od właściwego organu. Należy wskazać czy beneficjent będzie wykonywał czynności opodatkowane z użyciem infrastruktury i sprzętu sfinansowanego w ramach projektu, a także czy rozlicza się z podatku VAT w oparciu o tzw. przewspółczynnik sprzedaży obliczony na podstawie art. 86 ust. 2a-2h oraz proporcji ustalonej zgodnie z art. 90 ust. 2 i nast. ustawy o podatku od towarów i usług).

W imieniu .....  
(nazwa beneficjenta oraz jego status prawny)

zobowiązuję się do zwrotu na rzecz Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020 podatku od towarów i usług, który został sfinansowany w ramach wymienionego wyżej projektu wraz z odsetkami w wysokości, jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku w całości lub w części.

Ja, niżej podpisany, jestem świadomy odpowiedzialności karnej wynikającej z art. 297 Kodeksu Karnego za przedłożenie poświadczającego nieprawdę pisemnego oświadczenia dotyczącego okoliczności o istotnym znaczeniu dla uzyskania wsparcia finansowego.

.....  
(podpis i pieczęć)

\*niepotrzebne skreślić

## **Załącznik do Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT - Ankieta**

*Nazwa i adres Beneficjenta*

*(miejscowość i data)*

1. Czy Podmiot jest zarejestrowany przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego jako podatnik VAT?
  - ☐ Tak, jako podatnik VAT zwolniony
  - ☐ Tak, jako podatnik VAT czynny
  - ☐ Nie
  
2. Czy poniesione w związku z projektem wydatki mają/będą miały\* bezpośredni związek z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT (chodzi zarówno o czynności wykonywane w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu)?
  - ☐ Tak
  - ☐ Nie
  
3. Czy kwestia odliczenia podatku VAT w związku z wydatkami ponoszonymi w ramach projektu była przedmiotem rozstrzygnięcia organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej?
  - ☐ Tak  
W przypadku wybrania opcji Tak, do niniejszego Oświadczenia należy dołączyć kopię rozstrzygnięcia.
  - ☐ Nie

.....  
*(podpis i pieczęć)*



Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

Wydział Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego

ul. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 30

70-203 Szczecin



**Fundusze Europejskie**  
Program Regionalny



**Pomorze Zachodnie**

**Unia Europejska**  
Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne

