



Warszawa, 20 października 2017 r.

MINISTERSTWO ROZWOJU

PODSEKRETARZ STANU
PAWEŁ CHORAŻY

DZF-IV.7610.67.2017.IK.2

Pani Patrycja Klarecka
Prezes Polskiej Agencji Rozwoju
Przedsiębiorczości

Szanowna Pani Prezes,

nawiązując do dotychczasowej korespondencji w sprawie opodatkowania podatkiem VAT dotacji otrzymanych przez beneficjentów Działania 2.2 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, poniżej przedstawiam 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 mogą być opodatkowane podatkiem VAT, w przypadku gdy mają bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika. Ministerstwo Finansów uznało, że w przypadku gdy przedsiębiorca (ostateczny odbiorca) w ramach wsparcia udzielanego w projekcie otrzymuje świadczenie (usługa doradcza) w zamian za to płacąc jedynie część jego ceny, dotację należy potraktować jako mającą bezpośredni wpływ na cenę i tym samym opodatkowaną podatkiem VAT.

W toku uzgodnień z Ministerstwem Finansów dotyczących możliwych sposobów rozwiązania problemu opodatkowania dotacji wypłacanych na realizację projektów wypracowany został mechanizm, który powinien pozwolić zminimalizować negatywne konsekwencje opodatkowania podatkiem VAT dotacji po stronie beneficjentów realizujących wsparcie.

W załączeniu przesyłam schemat rozliczeń podatku od towarów i usług przez beneficjenta projektu unijnego i ostatecznego odbiorcy, na rzecz którego świadczone są usługi w ramach projektu. Schemat ten został uzgodniony z Ministerstwem Finansów pod kątem jego zgodności z przepisami krajowymi i unijnymi.

Uprzejmie proszę o jego upowszechnienie wśród beneficjentów Działania 2.2 i zastosowanie.

Z poważaniem,

Podsekretarz Stanu
Paweł Choraży
/podpisano elektronicznie/

Załącznik (1)

Do wiadomości:

1. Pan Jerzy Bartnik, Prezes Związku Rzemiosła Polskiego
2. Pani Henryka Bochniarz, Prezydent Konfederacji Lewiatan, Przewodnicząca Rady Dialogu Społecznego
3. Pan Piotr Duda, Przewodniczący Komisji Krajowej NSZZ „Solidarność”
4. Pani Dorota Gardias, Przewodnicząca Forum Związków Zawodowych
5. Pan Marek Goliszewski, Prezes Business Centre Club
6. Pan Jan Guz, Przewodniczący Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych
7. Pan dr Andrzej Malinowski, Prezydent Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej
8. Pan Wojciech Janicki, Wicemarszałek Województwa Wielkopolskiego

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik:

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

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

Efekt:

- **Beneficjent** dysponuje w ramach projektu kwotą 90 + 10, dopełniając równocześnie wszystkich obowiązków związanych z rozliczeniem VAT (tj. **płaci 23,00 zł VAT = 16,83 + 3,87 + 2,30**)
- **Ostateczny odbiorca** poniesie **łączy koszt za otrzymaną usługę w wysokości 33,00** (12.30 – jego pierwotny wkład oraz 20,70 – VAT). Ostateczny odbiorca posiada faktury, z których wynika podatek naliczony (23,00 zł: 16,83 + 3,87 + 2,3). **Jeżeli ostateczny odbiorca jest podatnikiem VAT, a zakupione usługi dotyczyły jego działalności opodatkowanej to ma on prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur wystawionych przez Beneficjenta w konsekwencji nie ponosi on ekonomicznego kosztu podatku VAT. Jeżeli ostateczny odbiorca nie jest podatnikiem VAT to prawo do odliczenia mu nie przysługuje, co oznacza, że rzeczywiście poniósł ciężar ekonomiczny zapłaty podatku VAT.**

Uwaga:

w przypadku, gdy ostateczny odbiorca nie jest podatnikiem VAT fakturę VAT wystawia się na jego wniosek, a podstawowym sposobem dokumentowania powinno być co do zasady wystawienie paragonu fiskalnego.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	481920.1234408.957911
Nazwa dokumentu	M_PCh - pismo do PARP i partnerów ws. VAT.pdf
Tytuł dokumentu	M_PCh - pismo do PARP i partnerów ws. VAT.docx
Sygnatura dokumentu	DZF-IV.7610.67.2017
Data dokumentu	2017-10-20 17:59:20
Skrót dokumentu	8BE4C9E2366779BE0E6C065E42FAB55CC14796EF
Wersja dokumentu	1.7
Data podpisu	2017-10-20 17:58:54
Podpisane przez	Paweł Chorąży; Ministerstwo Rozwoju podsekretarz stanu
	EZD 3.30.481.4063.7706
Data wydruku:	2017-10-23 08:55:56
Autor wydruku:	Kamieński Igor główny specjalista