



Warszawa, grudnia 2017 r.

MINISTERSTWO ROZWOJU

DEPARTAMENT PROGRAMÓW
INFRASTRUKTURALNYCH

DPI-XI.7620.38.2017.LK.1

Wg rozdzielnika

Szanowni Państwo,

w związku z pojawiającymi się pytaniami kierowanymi do Instytucji Koordynującej Umowę Partnerstwa (dalej: IK UP) dotyczącymi opodatkowaniem podatkiem VAT dotacji otrzymanych przez beneficjentów, w załączeniu przekazuję informację Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Pana Pawła Chorążego w przedmiotowym zakresie.

Stanowisko Ministerstwa Rozwoju zawiera odwołanie do treści pisma Ministerstwa Finansów z dnia 16 maja 2017 r. (PT1.8102.8.2017.ALX.280.2) w zakresie opodatkowania podatkiem VAT dotacji otrzymanych przez beneficjentów programów operacyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, jak również załączony schemat rozliczeń podatku od towarów i usług przez beneficjenta projektu unijnego i ostatecznego odbiorcy w przypadku, gdy ma miejsce tzw. dopłata do ceny.

Treść ww. pisma MF wskazuje na to, że:

Zgodnie z art. 73 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, podstawa opodatkowania obejmuje wszystko, co stanowi zapłatę otrzymaną lub która dostawca lub usługodawca otrzyma w zamian za dostawę towarów lub świadczenie usług, od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z subwencjami związanymi bezpośrednio z ceną takiej dostawy lub świadczenia.

*Dyrektywa nie precyzuje, co należy rozumieć przez „bezpośredni związek z ceną”, niemniej jednak kwestia ta była wielokrotnie przedmiotem orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: TSUE) między innymi w sprawach C-184/00 Office des produits wallons OPW v. państwo belgijskie; C-353/00 Keeping Newcastle Warm Limited v. Commissioners of Customs & Excise. Tezy z wyroków TSUE sprowadzają się do stwierdzenia, iż dotacje, subwencje czy też inne dopłaty o podobnym charakterze pokrywające część bieżących kosztów prawie zawsze wpływają na samą cenę towarów dostarczanych i usług świadczonych przez subwencjonowany podmiot. Transakcje te mogą być bowiem realizowane po cenach, których podmiot ten nie mógłby zaoferować, gdyby sam miał pokryć wszystkie koszty i wypracować zysk. Niemniej jednak sam fakt wpływu subwencji na ostateczną cenę towaru lub usługi nie wystarcza dla uznania, że dotacje te podlegają opodatkowaniu. **Dla przyjęcia, że subwencja miała bezpośredni związek z ceną niezbędne jest, aby była ona przyznana konkretnemu podmiotowi w celu umożliwienia mu dostarczenia konkretnych dóbr i usług.***

Mając na uwadze powyższe należy przyjąć, że podstawa opodatkowania nie obejmuje zatem dotacji o charakterze ogólnym, stanowiącym dofinansowanie do ogólnych kosztów prowadzenia działalności gospodarczej (a nie konkretnej wykonywanej przez podmiot czynności podlegającej opodatkowaniu). Bezpośredni związek dopłaty z ceną występuje w przypadku, gdy w sposób precyzyjny można określić jej wpływ na poziom ceny konkretnego towaru lub usługi. Jest to możliwe w przypadku, gdy dotację można uznać za „korelat” świadczonej usługi lub dostarczanego towaru, tzn. gdy wypłacana jest tylko w razie świadczenia konkretnych usług lub dostawy konkretnego towaru, kwotowo również zależy od ilości świadczonych usług lub dostarczonych towarów.

Dokument podpisany elektronicznie przez: Paweł Sz wajgier
Data podpisu: 18 grudnia 2017



Przedstawione powyżej stanowisko znajduje również potwierdzenie w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego (wyrok z dnia 14 lipca 2016 r. syg. Akt I FSK 773/16), którego przedmiotem była kwestia opodatkowania usług doradczych świadczonych na rzecz mikro – małych i średnich przedsiębiorców, a także osób zamierzających rozpocząć działalność gospodarczą, finansowanych na podstawie umowy z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

IZ POliŚ uprzejmie prosi o zapoznanie się z treścią pisma IK UP oraz załączonego schematu a następnie, w oparciu o przedstawione powyżej informacje pochodzące z pisma MF, dokonanie analizy ryzyka wystąpienia analogicznych przypadków w POliŚ. Po jej przeprowadzeniu, jednakże **nie później niż do 15 stycznia 2018 r.**, proszę o przekazanie informacji czy identyfikują Państwo ryzyko wystąpienia podobnych przypadków w Państwa sektorze, a jeśli tak, o wskazanie zagrożonych projektów lub ich typów, wraz z informacją na temat podjętych lub planowanych do podjęcia działań zaradczych.

Z poważaniem,

Paweł Sz wajgier

Zastępca Dyrektora DPI

(podpisano elektronicznie)

Załącznik:

Pismo z dnia 30 października 2017 r. znak DKF-IV.7517.142.2017.DK wraz z załącznikiem (Przykład rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w projektach UE dot. Usług doradczych)

Rozdzielnik:

1. Pan **Michał Godlewski**, Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich, Ministerstwo Energii;
2. Pan **Przemysław Gorgol**, p.o. Dyrektor Centrum Unijnych Projektów Transportowych;
3. Pani **Agnieszka Kister**, Dyrektor Departamentu Infrastruktury i e-Zdrowie, Ministerstwo Zdrowia;
4. Pani **Joanna Książek-Wieder**, Dyrektor Departamentu Funduszy Ekologicznych, Ministerstwo Środowiska;
5. Pani **Monika Smoleń-Bromska**, Dyrektor Departamentu Funduszy i Spraw Europejskich, Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego.