

CZY ISTNIEJE MOŻLIWOŚĆ KWALIFIKOWANIA PODATKU VAT?

Teoretycznie VAT jest kwalifikowalny, o ile nie ma prawnej możliwości jego odzyskania. W praktyce może okazać się niemożliwe uznanie VAT za wydatek kwalifikowalny, jeśli dla części projektu będzie on niekwalifikowalny albo w sytuacji, gdy podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków będzie miał prawną możliwość jego odzyskania. Kwestie te będą szczegółowo analizowane na etapie oceny merytorycznej II stopnia, zarówno beneficjent wiodący jak i podmiot upoważniony mogą zostać zobligowani do przedstawienia indywidualnej interpretacji izby skarbowej.

CZY KWALIFIKOWALNOŚĆ VAT W PROJEKCIE ZALEŻY OD TEGO, CZY JEST ON KWALIFIKOWALNY U BENEFICJENTA, CZY RACZEJ DLA KAŻDEGO Z PODMIOTÓW ZAANGAŻOWANYCH W REALIZACJĘ PROJEKTU NALEŻY TĘ KWESTIĘ OKREŚLAĆ ODDZIELNIE?

Podatek VAT w ramach działania 2.4 może zostać uznany za kwalifikowalny pod określonymi warunkami na podstawie odstępstwa od zapisów Wytycznych ws. kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014-2020 wydanego przez Instytucję Zarządzającą 13.11.2015 r. Zgodnie z decyzją IZ podatek VAT może zostać uznany za wydatek kwalifikowalny, pod warunkiem że ani beneficjent, ani inny podmiot zaangażowany w realizację projektu (w szczególności podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych) nie prowadzi działalności opodatkowanej VAT w obszarze, którego dotyczy projekt, a ponadto w ramach projektu nie jest wytwarzana infrastruktura, którą beneficjent lub inny podmiot, mógłby wykorzystywać w ramach działalności objętej VAT.

Powyższy zapis oznacza, że nawet jeśli tylko jeden z podmiotów zaangażowanych w projekt (tj. tylko beneficjent lub tylko jeden z podmiotów upoważnionych) ma możliwość odzyskania VAT-u, podatek ten będzie niekwalifikowalny dla całego projektu.

CZY JEST MOŻLIWOŚĆ DOPRECYZOWANIA ZAPISU DOTYCZĄCEGO MOŻLIWOŚCI KWALIFIKOWANIA PODATKU VAT W PROJEKTACH POIiŚ 2014-2020?

Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju w wyniku uzgodnień międzyresortowych 13 listopada 2015 r. przyjęło możliwość kwalifikowania podatku VAT w ramach II osi priorytetowej POIiŚ 2014-2020 w odniesieniu do działania 2.4 z uwzględnieniem następujących dwóch warunków wskazanych w piśmie otrzymanym od Ministerstwa Środowiska:

- 1) beneficjent nie prowadzi opodatkowanej podatkiem VAT działalności w obszarze, którego dotyczy projekt,
- 2) wytworzona w ramach projektu infrastruktura nie będzie wykorzystywana przez beneficjenta w obszarach, które są opodatkowane VAT.

W chwili obecnej CKPŚ nie dysponuje interpretacją doprecyzowującą wskazane warunki. Powyższa zmiana zostanie wprowadzona do Wytycznych ws. kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014-2020 przy najbliższej aktualizacji.

CZY PODATEK VAT BĘDZIE KOSZTEM KWALIFIKOWANYM, SKORO PODMIOT NIE PROWADZI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W OBSZARZE OBJĘTYM PROJEKTEM?

W projekcie składanym przez uczelnie dotyczącym ochrony ex-situ podmiotem upoważnionym do ponoszenia wydatków będzie podmiot będący Związkiem Stowarzyszeń. Ma on zakupić specjalistyczny sprzęt (lodówkę krio). Czy podatek VAT będzie kosztem kwalifikowanym, skoro lodówka będzie używana na potrzeby projektu i podmiot ten nie prowadzi działalności gospodarczej w obszarze objętym projektem?

Z podanych informacji wstępnie wynika, że zostanie spełniony wskazany przez IZ warunek kwalifikowania podatku VAT w projekcie tzn. ani beneficjent, ani inny podmiot zaangażowany w realizację projektu (w tym przypadku podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych) nie prowadzi działalności opodatkowanej VAT w obszarze, którego dotyczy projekt.

Jeśli jednak beneficjent i/lub podmiot upoważniony w projekcie są płatnikami VAT na etapie oceny merytorycznej II stopnia wnioskodawca oraz podmiot upoważniony będą zobowiązani przedstawić indywidualną interpretację wydaną w imieniu Ministra Finansów przez właściwą Izbę Skarbową, potwierdzającą, że w ramach zakupów dokonywanych w związku z projektem nie ma możliwości odzyskania podatku VAT.

ZGODNIE Z LISTĄ WYMAGANYCH ZAŁĄCZNIKÓW NA ETAPIE OCENY MERYTORYCZNEJ II STOPNIA NALEŻY PRZEDSTAWIĆ OPINIĘ KRAJOWEJ INFORMACJI PODATKOWEJ DOTYCZĄCĄ BRAKU MOŻLIWOŚCI ODZYSKANIA VAT. W ZWIĄZKU Z WĄTPLIWOŚCIAMI DOTYCZĄCYMI WW. OPINII PROSIMY O PODANIE, NA JAKIM FORMULARZU NALEŻY WYSTĄPIĆ DO KIP O WYDANIE OPINII ORAZ GDZIE JEST DOSTĘPNY WZÓR TAKIEGO FORMULARZA?

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej należy złożyć zgodnie z zasadami określonymi przez Ministerstwo Finansów. Szczegółowe informacje, formularze wniosków oraz numery telefonów, pod którymi można uzyskać wyjaśnienia podane są na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem:

<http://www.mf.gov.pl/web/wp/abc-podatkow/kip/komunikaty>

W JAKI SPOSÓB PRZYGOTOWAĆ HARMONOGRAM REALIZACJI PROJEKTU W PRZYPADKU GDY VAT JEST KOSZTEM NIEKWALIFIKOWANYM? CZY W KOLUMNIE „ZAKŁADANA WARTOŚĆ OGÓŁEM” NALEŻY WPISAĆ KWOTĘ NETTO CZY BRUTTO?

Jeśli VAT jest kosztem niekwalifikowalnym w projekcie, w HRP w kolumnie „Zakładana wartość ogółem” należy wpisać kwoty brutto, a w kolumnie „Zakładana wartość wydatków kwalifikowalnych” - kwoty netto.

JAK WYPEŁNIĆ TABELĘ C1 WNIOSKU O DOFINANSOWANIE W PRZYPADKU JEDNOSTEK, W KTÓRYCH PODATEK VAT JEST NIEKWALIFIKOWALNY?

Czy w kolumnie A tabeli C.1. WoD należy wpisać całkowity koszt projektu (kwota netto + podatek VAT)? Czy w kolumnie B tabeli C.1. WoD należy wpisać tylko podatek VAT?

Czy w kolumnie C tabeli C.1. WoD należy wpisać jedynie kwotę netto z pominięciem podatku VAT? Czy w wierszu nr 11 tabeli C.1. WoD należy powtórzyć wartość podatku VAT, którą uprzednio wpisano w kolumnie B tabeli C.1. WoD?

W wierszach 1-10 tabeli C.1 nie należy ujmować podatku VAT. W przypadku gdy VAT jest kosztem niekwalifikowalnym, tabelę należy wypełnić w następujący sposób:

w wierszach 1-9:

kolumna A – kwoty netto

kolumna B – wartość „0” (lub kwota netto wydatków niekwalifikowalnych, jeśli przewidują Państwo inne wydatki niekwalifikowalne niż podatek VAT)

kolumna C – kwoty netto (uzupełni się automatycznie jako różnica kwot z kolumny A i B)

w wierszu 11 należy w kolumnach A i B podać kwotę podatku VAT w projekcie, w kolumnie C pole uzupełni się automatycznie (różnica wartości z kolumny A i B).

CZY W TABELI C.1 TRZEBA WYSZCZEGÓLNIĆ VAT OD WSKAZANYCH POZYCJI, CZY OD WSZYSTKICH DZIAŁAŃ PROJEKTU?

W wierszach 1-10 tabeli C.1 nie należy ujmować podatku VAT. VAT w całości należy ująć w wierszu 11 (pod nazwą „VAT”) w kolumnie A i B w zależności od tego, czy VAT będzie kosztem kwalifikowalnym w projekcie. VAT podlegający zwrotowi stanowi koszty niekwalifikowalne. Jeśli VAT uważany jest za koszt kwalifikowalny, należy podać podstawę prawną w polu pod tabelą.