

MINISTERSTWO  
INFRASTRUKTURY I ROZWOJU

DEPARTAMENT KOORDYNACJI  
STRATEGII I POLITYKI  
ROZWOJU

DKS.VIII.832(0) . 14.15.ML

NK 264136/17

Warszawa, 29 września 2015 r.

Pan Tomasz Robaczyński  
Dyrektor Departamentu  
Instytucji Płatniczej  
Ministerstwo Finansów

*Szanowny Panie Dyrektorze,*

w nawiązaniu do spotkania z dnia 4 września 2015 r. dotyczącego kwalifikacji zwrotu dofinansowania odpowiadającego VAT w związku z zaistnieniem przesłanek umożliwiających odzyskanie tego podatku w kontekście zapisów umownych oraz przepisów ustawy o finansach publicznych, poniżej przedstawiam stanowisko wypracowane w toku przedmiotowego spotkania, z uprzejmą prośbą o jego potwierdzenie.

Umowy o dofinansowanie projektu zawierają zapisy stanowiące, iż zmiany w zakresie warunków realizacji projektu w odniesieniu do warunków zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie wymagają zgody instytucji zarządzającej (lub instytucji przez nią upoważnionej na podstawie właściwych porozumień/umów – IP/IW). Jednocześnie oświadczenie o kwalifikowalności VAT, stanowiące załącznik do umowy o dofinansowanie, uwzględnia zobowiązanie beneficjenta do zwrotu dofinansowania odpowiadającego poniesionemu VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

Poprzez zawarcie zapisów w ww. zakresie w umowie/decyzji lub załącznikach do niej, IZ/IP dopuściły możliwość wprowadzenia zmian w projekcie (w tym zmiany kwalifikowalności podatku VAT) w porównaniu do stanu jaki istniał na etapie podpisywania umowy/wydawania decyzji, przy czym zmiany te są dopuszczalne za zgodą IZ/IP. W świetle powyższego należy stwierdzić, że wystąpienie sprzedaży opodatkowanej VAT z wykorzystaniem powstałej w ramach projektu infrastruktury, której z przyczyn obiektywnych beneficjent nie uwzględnił na etapie podpisywania umowy, skutkujące niekwalifikowalnością podatku VAT, co do zasady nie stanowi żadnej z okoliczności wskazanych w art. 207 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiącego podstawę odzyskiwania środków wraz z odsetkami. Dotyczy to sytuacji, w których uwzględnienie sprzedaży opodatkowanej nie było możliwe na etapie przygotowywania wniosku o dofinansowanie lub zawierania umowy o dofinansowanie, lub też podjęcia sprzedaży opodatkowanej jest uzasadnione w związku ze zmianą sytuacji społeczno-gospodarczej w stosunku do stanu obowiązującego na moment podpisywania umowy, jest niezbędne dla utrzymania powstałej infrastruktury w kontekście trwałości projektu lub wynika z dokonanych w międzyczasie zmian w powszechnie obowiązujących źródłach prawa, np. w odniesieniu do zakresu działalności statutowej danej jednostki będącej beneficjentem, jednocześnie dokonanie zmian w tym zakresie jest możliwe w kontekście m.in. przepisów o pomocy publicznej, pomocy de minimis, kryteriów warunkujących przyznanie dofinansowania lub podpisanie umowy czy też realizacji celów projektu – wszystkie te kwestie IZ/IP każdorazowo powinna poddać ocenie po otrzymaniu od beneficjenta informacji o zmianach w projekcie.

Powyższe oznacza, że w sytuacji, gdy przesłanki umożliwiające odzyskanie VAT wystąpią w związku ze sprzedażą opodatkowaną, która z przyczyn obiektywnych nie została uwzględniona w projekcie na etapie podpisywania umowy, podjęcie sprzedaży opodatkowanej nie zostało zakwestionowane przez IZ (w kontekście m.in. przepisów o pomocy publicznej, pomocy de minimis, realizacji celów projektu).

jednocześnie beneficjent dokona zwrotu wypłaconego mu dofinansowania odpowiadającego VAT (zgodnie ze zobowiązaniem wynikającym z oświadczenia o kwalifikowalności VAT) w terminie wyznaczonym przez IZ/IP, dofinansowanie odpowiadające VAT podlega zwrotowi na podstawie umowy (i załączonego do niej oświadczenia o kwalifikowalności VAT), a zmiana kwalifikowalności VAT nie powinna być traktowana jako żadna z okoliczności wskazanych w art. 207 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w konsekwencji środki odpowiadające VAT podlegają zwrotowi bez odsetek).

Art. 207 ust. 1 ustawy o finansach publicznych co do zasady znajdzie zastosowanie w sytuacji, gdy beneficjent nie poinformuje IZ/IP o zmianach (i wystąpieniu przesłanek umożliwiających odzyskanie VAT) w projekcie w stosunku do deklaracji zawartych we wniosku o dofinansowanie i umowie, wystąpienie przesłanek umożliwiających odzyskanie VAT wynika z działalności możliwej do uwzględnienia na etapie podpisywania umowy, lub też w sytuacji, gdy sprzedaż opodatkowana z wykorzystaniem powstałej w ramach projektu infrastruktury wystąpi mimo braku zgody IZ/IP w tym zakresie.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę jak na wstępie.

2. wyrażam zgodę

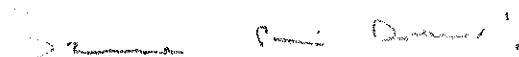
mgr inż. Jolanta Kozłowska  
M. Kozłowska  
M. Kozłowska

Warszawa, dnia 3 października 2015 r.

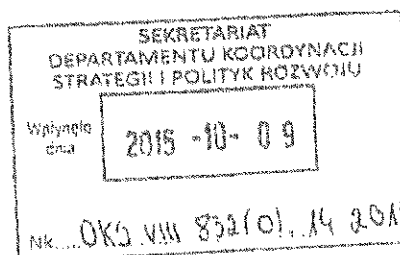
**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**Departament Instytucji Płatniczej**


IP3.990.67.2015

Pani  
**Marta Leśniak**  
 Zastępca Dyrektora  
 Departamentu Koordynacji Strategii i  
 Polityk Rozwoju  
 Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju



W odpowiedzi na pismo Nr DKS.VIII.832(0).14.15.ML Nk 264136/15 z dnia 29 września 2015 r., Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że należy zgodzić się z opinią, że jeżeli - w trakcie realizacji projektu lub po jego zakończeniu - pierwotnie kwalifikowalny podatek VAT stanie się niekwalifikowalny - na skutek obiektywnych okoliczności - to nie zachodzą przesłanki z art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2009, Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) uzasadniające konieczność naliczania odsetek od kwoty zwracanej przez beneficjenta. W każdym przypadku jednakże działanie beneficjenta musi być zgodne z umową o dofinansowanie. Jeżeli zatem zmiana statusu prawnego wydatku została spowodowana działaniem lub zaniechaniem beneficjenta niezgodnym z umową o dofinansowanie, wówczas należy stwierdzić, że wypłacone środki zostały pobrane w nadmiernej wysokości, i zatem zajdzie konieczność ich zwrotu wraz z odsetkami.



  
 Dyrektor Departamentu  
 Instytucji Płatniczej  
 Tomasz Rohaczynski

r