

Departament Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych Regionalnego Programu Operacyjnego

PI-VII.410.24.2017

Rzeszów, 2017-02-07

**PP. Kierownicy Beneficjentów
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Podkarpackiego
na lata 2014-2020 (osie II-VI)
wg rozdzielnika**

Instytucja Zarządzająca RPO 2014-2020 pragnie przedstawić następujące kwestie problemowe związane z kwalifikowalnością podatku VAT.

W niektórych projektach, zwłaszcza w ramach działania 6.4 *Infrastruktura edukacyjna* i 3.2 *Modernizacja energetyczna budynków*, wyłączone są z kwalifikowalności wydatki związane z wynajmowaniem powierzchni budynków. Są to np. wynajmowane na stałe pomieszczenia w budynkach administracyjnych (np. na rzecz banku, apteki, itp.), ale też zdarzają się przypadki okazjonalnego wynajmowania budynku lub jego części (np. sali gimnastycznej). Z uwagi na tzw. centralizację VAT w JST wynajem powierzchni (czy też szerzej: prowadzenie działalności gospodarczej, opodatkowanej VAT) ma wpływ na kwalifikowalność VAT nie tylko w przypadku, gdy beneficjentem jest JST a projekt dotyczy budynku użytkowanego przez JST, ale także budynków użytkowanych przez jednostki organizacyjne JST nieposiadające już obecnie odrębności podatkowej, tj. przez jednostki i zakłady budżetowe oraz – zgodnie z najnowszą interpretacją Ministerstwa Rozwoju – przez spółki komunalne.

W zależności od zasad wynajmowania takich powierzchni istotne jest właściwe uregulowanie w projekcie kwestii kwalifikowania podatku VAT:

1) Stały wynajem określonej powierzchni

W takim przypadku najczęściej – choć zapewne nie zawsze – podstawą do odliczenia podatku VAT jest art. 86 ust. 7b ustawy o podatku od towarów i usług, wedle którego kwotę podatku naliczonego oblicza się według udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość jest wykorzystywana do celów działalności gospodarczej. Należy zauważyć zatem, iż wyłączenie części kosztów robót budowlanych (netto wraz z VAT) do kosztów niekwalifikowanych z zastosowaniem udziału %-owego powierzchni wynajmowanej zapewnia automatycznie prawidłowość rozliczenia podatku VAT od robót budowlanych pod względem zasad kwalifikowalności.

Problem natomiast dotyczy pozostałych kosztów w takich projektach. Zdarzają się przypadki, gdy pomimo dyskwalifikacji części kosztów robót budowlanych, od pozostałych kosztów tj. dokumentacji, studium wykonalności, promocji, nadzoru nie jest odejmowana część podatku VAT. Tego typu wydatki są natomiast nierozdzielnie związane z inwestycją, stąd też prawo do odliczenia części VAT ich również dotyczy wg tego samego udziału w jakim podlega odliczeniu podatek VAT od robót budowlanych / dostaw. Powyższe podejście znalazło potwierdzenie choćby podczas kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej w jednym z projektów w perspektywie 2007-2013, w którym od robót budowlanych beneficjent odliczał część VAT, natomiast kwalifikowalny w ocenie beneficjenta miał być w całości VAT od studium wykonalności i promocji. Zarówno UKS jak i Izba Skarbowa, do której zwrócono się o interpretację, potwierdził prawo do odliczenia części VAT od tych wydatków wskazując przy tym m. in., iż nie ma w tym względzie znaczenia fakt sklasyfikowania wydatku na studium jako wydatku bieżącego nie zwiększającego wartości środka trwałego.

Przedstawiając powyższe prosi się o samodzielne dokonanie analizy każdego z realizowanych projektów w perspektywie 2014-2020 i dokonanie w stosownych przypadkach zmian we wniosku o dofinansowanie polegających na dyskwalifikacji części VAT od wydatków typu dokumentacja, studium, nadzór, czy promocja oraz przekazanie w tym zakresie stosownej informacji do tut. Urzędu w terminie do 3 tygodni od daty otrzymania niniejszego pisma. W przypadku, gdy wydatki te były już rozliczone we wnioskach o płatność konieczne będzie dokonanie zwrotu środków z odsetkami na rachunek bankowy Instytucji Zarządzającej wskazany w umowie / decyzji o dofinansowanie projektu. Należy zauważyć, iż wyłączone z kwalifikowalności powierzchnie są zazwyczaj niewielkie, tym samym podatek VAT, który podlegałby dodatkowej dyskwalifikacji od kosztów typu studium, czy dokumentacja jest automatycznie również niski. Po dokonaniu analizy i ustaleniu kwoty przypadającej do zwrotu, należy niezwłocznie dokonać zwrotu środków wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych (od dnia przekazania środków do dnia zwrotu włącznie) oraz przedłożyć do tut. Urzędu wyciąg bankowy potwierdzający zwrot wraz ze sposobem wyliczenia kwoty.

2) Wynajem okazjonalny części lub całości obiektu

W takim przypadku odliczenie podatku VAT winno nastąpić w ocenie tut. Departamentu przede wszystkim na podstawie art. 86 ust. 2a (jeżeli wynajmowany jest cały obiekt) lub też dodatkowo – poza ww. art. 86 ust. 2a – powinien być zastosowany także art. 86 ust. 7b ustawy jeżeli okazjonalnie wynajmuje się tylko część obiektu. Należy zatem zauważyć, iż obniżenie wydatków kwalifikowanych netto i VAT we wniosku o dofinansowanie np. o współczynnik powierzchni albo „metodą przychodową” (zob. więcej punkt 6.6 Instrukcji do opracowania studium wykonalności – infrastruktura

edukacyjna) może nie dać w rezultacie identycznej kwoty VAT podlegającej dyskwalifikacji na podstawie ww. przepisów. Co więcej, jeżeli we wniosku o dofinansowanie obniżono wyłącznie wydatki na roboty / dostawy to również istnieje problem VAT dotyczący kosztów typu studium, czy dokumentacja, tak jak opisano w punkcie 1 niniejszego pisma.

W odniesieniu do odliczeń VAT z zastosowaniem korekt jednorazowych lub wieloletnich tut. Urząd przyjmuje podejście takie, jakie zostało wypracowane na podstawie projektu PSEAP, tj.:

- na etapie rozliczania wniosków o płatność niekwalifikowany VAT obliczany winien być na podstawie współczynnika stosowanego dla danej faktury (czyli współczynnika realnego z roku poprzedniego w stosunku do daty faktury),
- prawidłowość kwalifikowania VAT w projekcie sprawdza się jednokrotnie po zakończeniu wszystkich korekt (jednorazowych i wieloletnich) wszystkich wydatków w projekcie.

Ponieważ trudno jest ustalić z wyprzedzeniem współczynniki, które miałyby zastosowanie do faktur rozliczanych we wnioskach o płatność, co utrudnia określenie z góry VAT niekwalifikowanego na potrzeby np. aneksu do umowy o dofinansowanie uprzejmie proszę o przeanalizowanie możliwości odzyskania podatku VAT, w szczególności pod kątem ewentualnego obowiązku korekt jednorazowych lub wieloletnich oraz:

- 1) ilekroć w ramach projektu przewiduje się prowadzenie działalności gospodarczej, której efektem jest możliwość odliczenia częściowego VAT prosi się, by w każdym wniosku o płatność dla każdej faktury przedstawiać opis zasad odliczenia VAT, w tym kwestię korekt jednorazowych i wieloletnich wraz ze wskazaniem ostatniego roku, w którym będzie dokonywana korekta. Kwalifikowalność VAT powinna być ustalona zgodnie z powyższymi zasadami, tj. jeżeli nie dokonano w projekcie dyskwalifikacji VAT lub dokonane pomniejszenie jest niewystarczające, to beneficjent winien we wniosku o płatność dokonać stosownego dalszego pomniejszenia,
- 2) po zakończeniu wszystkich korekt (jednorazowych i wieloletnich) wszystkich wydatków w projekcie, beneficjent winien poinformować tut. Urząd o ostatecznej wysokości odliczenia i zwrócić ewentualną nadwyżkę odzyskanego VAT w stosunku do zdyskwalifikowanej części tego podatku. Możliwe jest przy tym bilansowanie korekt pomiędzy różnymi wydatkami w jednym projekcie. Wyliczenie korekty powinno być dokonywane w oparciu o uśrednioną proporcję struktury sprzedaży za okres monitorowany.

Powyższe zasady należałoby stosować oczywiście zarówno do wydatków typu roboty budowlane / dostawy, jak również pozostałych typu studium wykonalności, dokumentacja, promocja, nadzór.

Ponadto, mają one zastosowanie nie tylko do projektów realizowanych przez JST, ale także przez wszystkich beneficjentów, którzy mogą odliczyć VAT z wydatków w ramach projektu na podstawie przywołanych przepisów.

W razie wątpliwości informacji udzielają:

- 1) Pan Krzysztof Pielą - Zastępca Dyrektora Departamentu Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych RPO, tel. 17 747 65 00,
- 2) Pani Anna Jedynak - Kierownik Oddziału umów w zakresie cyfrowego Podkarpacia, ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego oraz spójności przestrzennej i społecznej, tel. 17 747 65 11,
- 3) Pan Wojciech Lichota - Kierownik Oddziału umów w zakresie infrastruktury komunikacyjnej oraz czystej energii, tel. 17 747 65 08,
- 4) Pani Anna Jakubek - Kierownik Oddziału rozliczeń i potwierdzania płatności projektów w zakresie infrastruktury komunikacyjnej oraz spójności przestrzennej i społecznej, tel. 17 747 66 59,
- 5) Pani Małgorzata Rupa - Kierownik Oddziału rozliczeń i potwierdzania płatności w zakresie czystej energii, tel. 17 747 67 47,
- 6) Pani Anna Starer - Kierownik Oddziału rozliczeń i potwierdzania płatności projektów w zakresie cyfrowego Podkarpacia oraz ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego, tel. 17 747 65 31.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych
Regionalnego Programu Operacyjnego

Krzysztof Pielą