



**Magiczny
Kraków**

Centralizacja podatku VAT. PILNE i WAŻNE obowiązki.

2016-11-28

Szanowni Państwo, W imieniu Pani Aliny Kwaśniak Dyrektora Biura Skarbnika przesyłamy poniższe informacje.

Szanowni Państwo

Dyrektorzy

Samorządowych Szkół i Placówek Oświatowych

Uprzejmie przypominam, że **30 listopada 2016** mija termin na złożenie oświadczenia w sprawie środków unijnych.

Jeśli wysłaliście to już Państwo, to sprawa jest załatwiona. Natomiast jeśli jeszcze nie, to poniżej zamieszczamy najważniejsze informacje przypominające:

1) Do 30.11.2016 r. należy złożyć specjalną informację:

- do właściwego w zakresie VAT-u naczelnika urzędu skarbowego oraz

- do podmiotu, z którym zawarta została umowa o dofinansowanie.

2) Informację składa się według wzoru, którym jest załącznik nr 3 do ustawy centralizacyjnej - **przesyłam go w załączeniu.**

3) Czyli do każdej umowy o dofinansowanie należy zawsze przygotować 2 identyczne egzemplarze dokumentu; jeden z nich należy wysłać do urzędu skarbowego, drugi do jednostki z którą podpisano umowę o dofinansowanie.

4) Do każdej umowy należy przygotować odrębną informację (a więc nie można na 1 dokumencie łączyć różnych umów).

5) Czego dotyczy ta informacja? Wskazuje się w niej, że Gmina przed 1.10.2016 r. nie dokonała odliczenia VAT-u (również w ramach korekt deklaracji) z tytułu nabycia towarów i usług finansowanych ze środków przeznaczonych na realizację projektów.

6) Chodzi jednak tylko o realizację projektów w takim zakresie, w jakim nastąpiła zmiana kwalifikowalności VAT-u w części dotyczącej kwoty podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług finansowanej ze środków przeznaczonych na realizację projektów w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości.



7) Należy więc wyjaśnić pojęcia:

* kwalifikowalność podatku VAT - rozumie się przez to spełnianie przez wydatek poniesiony przez Gminę lub jej jednostkę organizacyjną (a więc jednostkę budżetową, zakład budżetowy lub Urząd Miasta) finansowany ze środków przeznaczonych na realizację projektów, w części dotyczącej podatku VAT, kryteriów określonych w ustawach i aktach wykonawczych wydanych na ich podstawie, rozporządzeniach organów Unii Europejskiej, umowach międzynarodowych, porozumieniach międzyrządowych i umowach o dofinansowanie, stanowiących podstawę do otrzymania środków przeznaczonych na realizację projektów.

Mówiąc prościej - **kwalifikowalność oznacza, że dostaliśmy dofinansowanie na VAT.**

Zmiana kwalifikowalności oznacza, że w wyniku wyroku Trybunału nie powinniśmy dostać tego dofinansowania (np. dofinansowanie dostała placówka, która korzystała ze zwolnienia podmiotowego do 150 tys. obrotu, a po wyroku Trybunału okazało się, że to Gmina jest jednym podatnikiem i ta placówka nie powinna była korzystać ze zwolnienia).

* środki przeznaczone na realizację projektów - rozumie się przez to środki publiczne:

a) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA),

b) otrzymane w formie dotacji- przeznaczone na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich EFTA;

* umowy o dofinansowanie - rozumie się przez to umowy o dofinansowanie, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz.U. z 2014 r. poz. 1448 i 1856 oraz z 2015 r. poz. 1240) oraz ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2016 r. poz. 383 i 1250), inne umowy przyznające środki przeznaczone na realizację projektów oraz decyzje, o których mowa w art. 5 pkt 9 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

8) Spełnienie ww. warunków (czyli nieodliczenie VAT który został dofinansowany) powoduje, że nie trzeba oddawać tych środków, które otrzymano na sfinansowanie podatku VAT. Dotyczy to jednak podatku VAT wyłącznie w zakresie, w jakim nastąpiła zmiana kwalifikowalności podatku w części dotyczącej kwoty podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług finansowanej ze środków przeznaczonych na realizację projektów, w zakresie wydatków poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego lub ich jednostki organizacyjne, **zgodnie z zawartymi na dzień 29 września 2015 r. umowami o dofinansowanie.**

9) Zestawienie tych przepisów oznacza, że:

- jeśli umowy o dofinansowanie zawarte zostały do dnia 29 września 2015 r. i otrzymano również dofinansowanie do VAT-u i nie dokonywano potem odliczenia tego VAT-u (pomimo wydania wyroku TSUE) - należy złożyć oświadczenie, którego wzór przesyłam, w terminie do 30.11.2016;



- jeśli otrzymano dofinansowanie na VAT a potem w związku z wyrokiem TSUE dokonano odliczenia VAT-u (np. w ramach korekty deklaracji) - to **nie składa się oświadczenia** (nie można nawet, bo z jego treści wynika, że nie odliczało się VAT), tylko należy oddać te środki otrzymane na VAT wraz z odsetkami za zwłokę

- jeśli umowy o dofinansowanie zawarte zostały po dniu 29 września 2015 r. i otrzymano również dofinansowanie do VAT-u a z wyroku TSUE wynikało, że było prawo do odliczenia VAT - naszym zdaniem należałoby oddać środki otrzymane na VAT i rozważyć korektę deklaracji - uważamy jednak, że w przypadku tych umów **nie należy składać oświadczenia**.

Do zwrotu lub rozliczeń tych środków przeznaczonych na realizację projektów związanych z podatkiem VAT w zakresie, w jakim nastąpiła zmiana kwalifikowalności podatku w części dotyczącej kwoty podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług, stosuje się odpowiednio:

1) przepisy prawa lub postanowienia umów, w tym umów o dofinansowanie, dotyczące przekazywania i zwrotu tych środków;

2) przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.3)) dotyczące dotacji - w przypadku środków, które zostały uzyskane na podstawie przepisów, które utraciły moc przed dniem 1.10.2016.

- w odniesieniu do umów, w stosunku do których nie nastąpiła zmiana kwalifikowalności VAT w związku z wyrokiem Trybunału - również **nie trzeba składać żadnego oświadczenia**.

DYREKTOR BIURA SKARBNIKA

/-/

Alina Kwaśniak

[ZAŁĄCZNIK NR 3](#)