



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



SZKOLENIE PT: „PODATEK VAT”

Termin: 18 czerwca 2019 r.

Prowadzący: Henryk Borko

Program szkolenia.

1. Ramy prawne dotyczące kwalifikowalności podatku VAT w projektach UE.
2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług.
3. Zakres opodatkowania.
4. Zasady dokonywania odliczeń w podatku VAT.
5. Weryfikacja formalna i merytoryczna wniosku o dofinansowanie: status podatkowy, brak możliwości korzystania z prawa do odliczenia podatku VAT, analiza projektu pod kątem możliwości wystąpienia czynności opodatkowanych i podmiotów uczestniczących w projekcie, przykłady projektów w aspekcie oceny kwalifikowalności VAT.
6. Monitorowanie statusu podatkowego Wnioskodawcy w trakcie realizacji projektu.
7. Kontrola projektu na miejscu: ewidencja księgowa (VAT należny i naliczony, rozrachunki z urzędem skarbowym), ewidencja podatkowa (rejstry zakupu i sprzedaży VAT), deklaracje VAT.

Informacje ogólne – kluczowe definicje.

VAT to podatek od towarów i usług, stanowi główne źródło dochodów budżetu państwa. W podatku VAT obowiązuje zasada samonaliczania podatku VAT, w konsekwencji to podatnik sam oblicza i wpłaca do właściwego urzędu skarbowego podatek.

Najważniejsze cechy podatku VAT:

- **neutralność** – ciężar ekonomiczny podatku ponosi konsument towaru lub usługi, będący ostatnim ogniwem obrotu, gdyż na każdym etapie obrotu podatnicy korzystają z prawa do odliczenia od podatku należnego podatku zapłaconego przy nabyciu towarów i usług,
- **powszechność** - występuje na dwóch płaszczyznach: jako obciążenie podatkiem od towarów i usług każdego etapu obrotu towarem lub usługą oraz obciążenie tym podatkiem możliwie szerokiego katalogu dóbr i usług,
- **zasada unikania podwójnego opodatkowania** - oznacza dążenie do jednokrotnego opodatkowania tej samej fazy obrotu,
- **zasada zachowania konkurencji** - ma na celu zapewnienie podatnikom działającym w różnych państwach członkowskich tych samych warunków opodatkowania.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Planowane zmiany w VAT

na poziomie UE

W UNII EUROPEJSKIEJ



Nowelizacja dyrektywy i rozporządzeń wykonawczych

Dotyczy:

- transakcji wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT), w tym dokumentowania WDT,
- transakcji łańcuchowych,
- magazynów konsygnacyjnych call-off stock

Wejdzie w życie

1 I 2020 r.



Nowelizacja dyrektywy

Dotyczy:

- nowego systemu opodatkowania towarowych transakcji wewnątrzunijnych

Wejdzie w życie

2023 r.

W POLSCE



Nowelizacja ustawy o VAT

Dotyczy:

- białej listy

Wejdzie w życie

1 IX 2019 r. i 1 I 2020 r.



Nowelizacja ustawy o VAT

Dotyczy:

- obowiązkowego split paymentu dla wybranych branż

Wejdzie w życie

1 IX 2019 r.



Nowelizacja ustawy o VAT

Dotyczy:

- wprowadzenia JPK_VDEK
- dostosowania krajowych przepisów do znowelizowanej dyrektywy

Wejdzie w życie

1 I 2020 r.



Kalendarium zmian w VAT 2019

Początek 2019 r. przyniósł podatnikom szereg zmian dotyczących rozliczania podatku VAT, rejestracji podmiotów w rejestrze VAT czy chociażby stosowania kas fiskalnych. Wiele innych planowano wprowadzić już od 1 stycznia, jednak na ich wejście w życie będzie trzeba jeszcze poczekać. Podobnie jak w latach poprzednich, wprowadzone modyfikacje mają na celu m.in. ograniczenie nadużyć, wspieranie uczciwych przedsiębiorców i eliminowanie podmiotów dopuszczających się oszustw podatkowych. Zmiany zostały wprowadzone przede wszystkim w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2174). Od 1 stycznia 2019 r. weszło też w życie kilka nowych rozporządzeń, dotyczą one m.in. stosowania zwolnień z kas fiskalnych.

Zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.

- **Opodatkowanie bonów** – określono zasady opodatkowania transferu bonów SPV i MPV. W ustawie o VAT wprowadzono też nowe definicje, m.in. bonu, bonu jednego przeznaczenia (bon SPV), bonu różnego przeznaczenia (bon MPV), emisji bonu czy transferu bonu.
- **Rozliczanie VAT od usług elektronicznych** – wprowadzono próg 10.000 euro (42.000 zł), do wysokości którego możliwe jest rozliczanie usług elektronicznych świadczonych na rzecz konsumentów unijnych według reguł krajowych.
- **Rejestracja podatników VAT** – wprowadzono zasadę, zgodnie z którą naczelnik urzędu skarbowego może odmówić podatnikowi rejestracji bez wymogu powiadomienia go o tym, jeśli wobec podatnika sąd wydał zakaz prowadzenia działalności gospodarczej. Podobna zasada dotyczy wykreślenia podmiotów z rejestru podatników VAT.
- **Ulga na złe długi** – skrócono ze 150 do 90 dni okres, po którym wierzyciel ma prawo skorygować podstawę opodatkowania i VAT należny w przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury sprzedaży. Dłużnik natomiast po upływie 90 dni musi dokonać korekty podatku VAT naliczonego wynikającego z niezapłaconej w całości lub w części faktury.
- **Definicje powiązań** – wprowadzono istotne zmiany w definicjach powiązań mogących mieć wpływ na ustalenie ceny towaru lub usługi dla celów VAT. Przepis odnosi się do definicji z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy podatku dochodowym od osób prawnych.
- **Zwolnienia z kas fiskalnych** – zlikwidowano trzy zwolnienia przedmiotowe z kas fiskalnych. Znajdowały się one w poz. 17, 30 i 48 rozporządzenia w sprawie zwolnień z kas obowiązującego w 2018 r. Wprowadzono za to zupełnie nowe zwolnienie z kas dla kół gospodyń wiejskich – znajduje się ono w poz. 49 załącznika do nowego rozporządzenia.
- **Wniosek o zwrot podatku VAT** – zniesiono obowiązek składania wraz z deklaracją VAT odrębnego, umotywowanego wniosku o zwrot podatku oraz wniosku o zwrot podatku w przyspieszonym terminie.
- **Zmiany obowiązujące od 1 maja 2019 r.: Kasy fiskalne online** – opublikowano przepisy dające producentom prawo do uzyskiwania homologacji dla urządzeń fiskalnych przysyłających dane do Centralnego Repozytorium Kas (CRK). Wprowadzono obowiązek wymiany kas na urządzenia online'owe dla niektórych branż w określonych terminach. W związku z opublikowaniem nowego rozporządzenia w sprawie kas, wprowadzono też m.in. nową matrycę stawek VAT oraz obowiązek podpisywania przez operatorów urządzeń oświadczenia o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji.
- **Ulga na kasę fiskalną online** – w związku z wprowadzeniem na rynek kas online'owych, zmieniono zasady przysługiwania podatnikom prawa do ulgi na kasę fiskalną. Od 1 maja 2019 r. odliczenie takie przysługuje tylko za zakup kas online'owych. Zmieniono zasady rozliczania ulgi w deklaracji VAT. Wprowadzono też nową pozycję na liście okoliczności obligujących podatnika do zwrotu odliczonej wcześniej ulgi.

1. Ramy prawne dotyczące kwalifikowalności podatku VAT w projektach UE.

Ramy prawne dotyczące kwalifikowalności podatku VAT są zgodne z przepisami prawa zawartymi w:

- Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.Urz. UE L z 2013 r. nr 347/320 ze zm.);
- Dyrektywie Rady 2006/112/WE z dnia 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L z 2006 r. nr 347/1 ze zm.);
- Ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r., poz. 710 ze zm.);

- Ustawie z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 217, ze zm.);
- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz.U. z 2014 r. poz. 1860);
- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. z 2013 r. poz. 1485);
- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193);



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



MR/H 2014-2020/23(3)07/2017



Ministerstwo Rozwoju

Umowa Partnerstwa 2014-2020

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020

ZATWIERDZAM

Mateusz Morawiecki
Minister Rozwoju i Finansów

Warszawa, 19 lipca 2017 r.

Spis treści

1 Rozdział - Wykaz skrótów	5
2 Rozdział - Podstawa prawna	7
3 Rozdział - Słowniczek pojęć	8
4 Rozdział - Cel, zakres regulacji oraz obowiązywanie wytycznych	16
5 Rozdział - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności projektów	19
5.1 Zasięg geograficzny kwalifikowalności	19
5.2 Ocena kwalifikowalności projektu	20
5.3 Trwałość projektu	21
6 Rozdział - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków	23
6.1 Ramy czasowe kwalifikowalności	23
6.1.1 Ramy czasowe kwalifikowalności, a zwrot kwot zatrzymanych	25
6.1.2 Ramy czasowe ponoszenia wydatków w przypadku instrumentów finansowych	25
6.2 Ocena kwalifikowalności wydatku	27
6.3 Wydatki niekwalifikowalne	29
6.4 Zasada faktycznego poniesienia wydatku	32
6.4.1 Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych	36
6.4.2 Kwalifikowalność kwot złożonych do depozytu sądowego	37
6.5 Zamówienia udzielane w ramach projektów	39
6.5.1 Rozeznanie rynku	44
6.5.2 Zasada konkurencyjności	45
6.6 Uproszczone metody rozliczania wydatków	54
6.6.1 Możliwe do stosowania uproszczone metody rozliczania wydatków	55
6.6.2 Weryfikacja wydatków rozliczanych uproszczoną metodą	58
6.7 Zakaz podwójnego finansowania	60
6.8 Cross-financing	61
6.9 Dochód wygenerowany podczas realizacji projektu (do czasu jego ukończenia)	61
6.10 Wkład niepieniężny	63
6.11 Opłaty finansowe, doradztwo i inne usługi związane z realizacją projektu	66



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



6.12	Techniki finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	67
6.12.1	Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.....	68
6.12.2	Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	70
6.12.3	Leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności.....	71
6.13	Podatek od towarów i usług (VAT) oraz inne podatki i opłaty.....	75
6.14	Kwalifikowalność działań informacyjno-promocyjnych.....	76
6.15	Koszty związane z angażowaniem personelu.....	77
6.15.1	Stosunek pracy.....	80
6.15.2	Osoby samozatrudnione.....	83
6.16	Rozliczanie efektów projektu.....	83
6.17	Projekty partnerskie.....	84
6.18	Zasady kwalifikowalności wydatków w ramach instrumentów finansowych.....	84
6.18.1	Wydatki kwalifikowalne.....	84
6.18.2	Wydatki kwalifikowalne w przypadku łączenia instrumentów finansowych z dotacjami.....	85
6.18.3	Wydatki kwalifikowalne w ramach kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie.....	86
6.18.4	Kryteria kwalifikowalności w ramach wsparcia przedsiębiorstw.....	86
6.19	Projekty grantowe.....	87
7	Rozdział - Szczegółowe zasady kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności.....	89
7.1	Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFRR oraz FS.....	89
7.2	Przygotowanie projektu.....	89
7.3	Zakup nieruchomości.....	90
7.3.1	Wydatki związane z nabyciem nieruchomości.....	93
7.3.2	Nabycie prawa użytkowania wieczystego.....	94
7.3.3	Nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości.....	96
7.4	Wydatki operacyjne.....	97

7.5	Koszty pośrednie.....	98
7.6	Roboty budowlane.....	100
7.7	Projekty generujące dochód po ukończeniu realizacji.....	102
8	Rozdział - Szczegółowe warunki i procedury kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Społecznego.....	105
8.1	Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFS.....	105
8.2	Kwalifikowalność uczestników projektu.....	106
8.3	Podstawowe warunki i procedury konstruowania budżetu projektu finansowanego ze środków EFS.....	107
8.4	Koszty pośrednie w projektach finansowanych z EFS.....	110
8.5	Pozostałe uproszczone metody rozliczania wydatków w projektach finansowanych ze środków EFS.....	113
8.5.1	Stawki jednostkowe.....	114
8.5.2	Kwoty ryczałtowe.....	115
8.6	Cross-financing w projektach finansowanych ze środków EFS.....	116
8.7	Dodatki lub wynagrodzenia wypłacane przez stronę trzecią w projektach finansowanych ze środków EFS.....	116
8.8	Reguła proporcjonalności.....	117
8.9	Projekty innowacyjne i ponadnarodowe.....	118
8.10	Działania finansowane zgodnie z programem Erasmus +.....	119
	Załącznik - Obliczanie kosztu kwalifikowalnego w przypadku nieruchomości.....	120



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



IMUR/2014-2020/... (4)



Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju

Umowa Partnerstwa 2014-2020

Wytczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020

ZATWIERDZAM

Jerzy Kwieciński

Minister Inwestycji i Rozwoju

Warszawa, 2018 r.

Usunięto: H
Usunięto: 12
Usunięto: ...
Usunięto: .../2017

Sformatowano: Brak

Sformatowano: Brak

Usunięto: Mateusz z Morawicki
Usunięto: i Finansów

Sformatowano: Brak

Usunięto: 7

Spis treści

1	Rozdział - Wykaz skrótów	10
2	Rozdział - Podstawa prawna	12
3	Rozdział - Słowniczek pojęć	14
4	Rozdział - Cel, zakres regulacji oraz obowiązywanie wytycznych	23
5	Rozdział - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności projektów	27
5.1	Zasięg geograficzny kwalifikowalności	27
5.2	Ocena kwalifikowalności projektu	28
5.3	Trwałość projektu	29
6	Rozdział - Wspólne warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków	31
6.1	Ramy czasowe kwalifikowalności	31
6.1.1	Ramy czasowe kwalifikowalności, a zwrot kwot zatrzymanych	34
6.1.2	Ramy czasowe ponoszenia wydatków w przypadku instrumentów finansowych	34
6.2	Ocena kwalifikowalności wydatku	36
6.3	Wydatki niekwalifikowalne	38
6.4	Zasada faktycznego poniesienia wydatku	42
6.4.1	Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych	46
6.4.2	Kwalifikowalność kwot złożonych do depozytu sądowego	47
6.5	Zamówienia udzielone w ramach projektów	49
6.5.1	Rozoznanie rynku	56
6.5.2	Zasada konkurencyjności	57
6.6	Uproszczone metody rozliczania wydatków	67
6.6.1	Możliwe do stosowania uproszczone metody rozliczania wydatków	68
6.6.2	Weryfikacja wydatków rozliczanych uproszczoną metodą	73
6.7	Zakaz podwójnego finansowania	75
6.8	Cross-financing	76
6.9	Dochód wygenerowany podczas realizacji projektu (do czasu jego ukończenia)	77
6.10	Wkład niepieniężny	79
6.11	Oplaty finansowe, doradztwo i inne usługi związane z realizacją projektu	82

6.12	Techniki finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	83
6.12.1	Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	85
6.12.2	Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	87
6.12.3	Leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności	87
6.13	Podatek od towarów i usług (VAT) oraz inne podatki i opłaty	91
6.14	Kwalifikowalność działań informacyjno-promocyjnych	92
6.15	Koszty związane z angażowaniem personelu	93
6.15.1	Stosunek pracy	97
6.15.2	Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą będąca beneficjentem	100
6.16	Rozliczanie efektów projektu	101
6.17	Projekty partnerskie	101
6.18	Zasady kwalifikowalności wydatków w ramach instrumentów finansowych	102
6.18.1	Wydatki kwalifikowalne	102
6.18.2	Wydatki kwalifikowalne w przypadku łączenia instrumentów finansowych z dotacjami	103
6.18.3	Wydatki kwalifikowalne w ramach kosztów zarządzania i opłat za zarządzanie	103
6.18.4	Kryteria kwalifikowalności w ramach wsparcia przedsiębiorstw	104
6.19	Projekty grantowe	105
7	Rozdział - Szczegółowe zasady kwalifikowalności wydatków dla Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności	108
7.1	Zasięg geograficzny kwalifikowalności dla EFRR oraz FS	108
7.2	Przygotowanie projektu	108
7.3	Zakup nieruchomości	109
7.3.1	Wydatki związane z nabyciem nieruchomości	113
7.3.2	Nabycie prawa użytkowania wieczystego	114
7.3.3	Nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości	115



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



[MR/2014-2020/17(02)]



Minister Inwestycji i Rozwoju

Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych
na lata 2014-2020

Zatwierdzam / Zatwierdzam z upoważnienia

Jerzy Kwieciński

Minister Inwestycji i Rozwoju

(zawierza wiać)

Warszawa, 03 marca 2018 r.

Spis treści

Wykaz skrótów i użytych pojęć.....	3
Rozdział 1 – Podstawa prawna	6
Rozdział 2 – Zakres regulacji.....	7
Rozdział 3 – Warunki ogólne.....	7
Rozdział 4 – Kontrola systemowa	10
Rozdział 5 – Weryfikacja wydatków	13
Podrozdział 5.1 Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta	13
Podrozdział 5.2 Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta.....	15
Podrozdział 5.3 Kontrola krzyżowa	18
Rozdział 6 – Kontrola instrumentów finansowych.....	21
Rozdział 7 – Kontrola na zakończenie realizacji projektu.....	24
Rozdział 8 – Kontrola trwałości projektu.....	25
Rozdział 9 – Roczne plany kontroli	26
Rozdział 10 – Kontrole w trybie doraźnym.....	27
Rozdział 11 – Środki zwalczania nadużyć finansowych.....	28
Załącznik nr 1 - Warunki prowadzenia kontroli krzyżowych IF w perspektywie finansowej 2014-2020	29
Załącznik nr 2 - Minimalny zakres informacji oraz struktura rocznego planu kontroli	34



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



MR/2014-2020/3(3)



Minister Inwestycji i Rozwoju

Wytuczne w zakresie w zakresie realizacji projektów finansowanych
ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych
z Europejskiego Funduszu Społecznego
na lata 2014-2020

Zatwierdzam
Jerzy Kwieciński

Minister Inwestycji i Rozwoju
(zawierdzono elektronicznie)

Warszawa, 21 grudnia 2018 r.

Spis treści

Wykaz skrótów użytych w Wytucznych.....	3
Rozdział 1 - Podstawa prawna.....	4
Rozdział 2 - Zakres Wytucznych.....	6
Podrozdział 2.1 – Cel Wytucznych.....	6
Podrozdział 2.2 – Zakres obowiązywania Wytucznych.....	6
Podrozdział 2.3 – Słowniczek pojęć.....	7
Rozdział 3 – Zasady realizacji projektów współfinansowanych z EFS.....	9
Podrozdział 3.1 – Uregulowania programowe.....	9
Podrozdział 3.2 – Założenia dotyczące realizacji projektów współfinansowanych z EFS.....	10
Podrozdział 3.3 – Przygotowanie projektów PUP.....	13
Podrozdział 3.4 – Zatwierdzanie projektów PUP.....	14
Podrozdział 3.5 – Uruchamianie środków na realizację projektu współfinansowanego z EFS.....	15
Podrozdział 3.6 – Rozliczanie projektów PUP.....	17
Podrozdział 3.7 – Rozliczanie kwot podlegających zwrotowi.....	18
Rozdział 4 – Refundacja dla Funduszu Pracy w ramach PO.....	21
Załącznik nr 1 Zakres danych wymaganych do wniosku o dofinansowanie projektu PUP na lata 2014-2020.....	23
Załącznik nr 2 Przepływ danych w systemach teleinformatycznych SYRIUSZ i SL2014.....	25



Warszawa, 5 lutego 2019 r.¹

Zalecenia Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju dotyczące rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT) w przypadku udzielania wsparcia finansowego w ramach projektów Europejskiego Funduszu Społecznego²

I. WSTĘP

1. Zalecenia zostały opracowane w ramach pakietu działań naprawczych wynikających z ustaleń audytów Komisji Europejskiej oraz Europejskiego Trybunału Obrachunkowego przeprowadzonych w ramach PO WER oraz RPO. Ustalenia dotyczą niekwalifikowalności podatku VAT w ramach wsparcia polegającego na dofinansowaniu rozpoczynania działalności gospodarczej w formie bezzwrotnej oraz refundacji dla pracodawców kosztów wyposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy.
2. Zalecenia mają zastosowanie wyłącznie do tych projektów konkursowych realizowanych w RPO oraz PO WER w ramach CT 8 i CT 9, w których IZ podjęła decyzję o wprowadzeniu działań naprawczych³ na poziomie poszczególnych naborów i w których:
 - udzielane są dotacje na rozpoczęcie własnej działalności gospodarczej w formie bezzwrotnej, lub
 - udzielane są dotacje na tworzenie miejsc pracy w ekonomii społecznej w formie bezzwrotnej, lub
 - udzielane jest wsparcie pomostowe w formie finansowej, lub
 - dokonuje się refundacji dla pracodawcy kosztów wyposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy.
3. IZ, lub za jej pośrednictwem IP, przekazuje Zalecenia wyłącznie tym beneficjentom projektów EFS, do których będą miały one zastosowanie.

¹ Niniejszy dokument stanowi aktualizację wersji Zaleceń z dnia 14.09.2018 r.

² Zalecenia nie mają zastosowania, gdy zgodnie z założeniami IZ RPO wsparcie na dofinansowanie działalności gospodarczej są udzielane i rozliczane w przypadku każdego uczestnika w kwotach netto (bez podatku VAT).

³ Zalecenia nie mają zastosowania do projektów realizowanych od początku wdrażania PO objętych korektą systemową naliczoną przez IK EFS we współpracy z IZ RPO, do projektów rozliczanych stawkami jednostkowymi określonymi przez IK EFS ani do projektów, w których wsparcie udzielane jest w kwocie netto (bez podatku VAT).

4. Niniejsze Zalecenia nie mają zastosowania do projektów pozakonkursowych powiatowych urzędów pracy (PI 8i, PI 8ii) prefinansowanych z Funduszu Pracy. W tym zakresie od 1.01.2019 r. obowiązują zmienione Wytyczne w zakresie realizacji projektów finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020, do których PUP mają obowiązek się zastosować.

II. ZASADY UDZIELANIA I ROZLICZANIA WSPARCIA

Do wsparcia udzielanego w ramach projektów konkursowych mają zastosowanie:

- w przypadku CT 8 – Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020;
- w przypadku CT 9 – Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020.

DOTACJE NA ROZPOCZĘCIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (CT 8)

1. Wsparcie dofinansowania działalności gospodarczej przyznawane jest na podstawie wniosku, który obejmuje biznesplan prowadzenia działalności gospodarczej.
2. Biznesplan zawiera w szczególności:
 - a) opis planowanego przedsięwzięcia,
 - b) wysokość łącznej kwoty wnioskowanych środków na rozwój przedsiębiorczości⁴,

⁴ W stosunku do łącznej kwoty wnioskowanych środków należy spełnić warunek wynikający z Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020, zgodnie z którym wsparcie bezzwrotne nie przekracza 6-krotności przeciętnego wynagrodzenia za pracę, o którym mowa w art. 2 ust. 2 pkt 28 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, obowiązującego w dniu przyznania wsparcia rozumianym jako dzień podpisania umowy o przyznaniu wsparcia finansowego na rozpoczęcie działalności gospodarczej.

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

Zasady ogólne.

- Podatki i inne opłaty, w szczególności podatek VAT, mogą być uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy, gdy brak jest prawnej możliwości ich odzyskania na mocy prawodawstwa krajowego.
- Warunek określony w pkt 1 oznacza, iż zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi ani żadnemu innemu podmiotowi zaangażowanemu w projekt oraz wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo (tzn. brak jest prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT.

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na nie podjęcie przez podmiot czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

Za posiadanie prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o którym mowa, nie uznaje się możliwości określonej w art. 113 ustawy o VAT.

Art. 113. 1. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

W SZOOP, umowie o dofinansowanie, regulaminie konkursu lub dokumentacji dotyczącej projektu pozakonkursowego, IZ PO może wyłączyć możliwość kwalifikowania VAT w odniesieniu do określonych obszarów danego PO, w szczególności osi priorytetowych, działań, rodzajów projektów, typów beneficjentów, a nawet w odniesieniu do poszczególnych projektów.

IZ może podjąć decyzję, zgodnie z którą VAT będzie kwalifikowalny jedynie dla części projektu.

W takiej sytuacji beneficjent jest zobowiązany zapewnić przejrzysty system rozliczania projektu, tak aby nie było wątpliwości w jakiej części oraz w jakim zakresie VAT może być uznany za kwalifikowalny.

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

- Biorąc pod uwagę, iż prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony może powstać zarówno w okresie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu, właściwa instytucja będąca stroną umowy zapewnia, aby beneficjenci, którzy zaliczą VAT do wydatków kwalifikowalnych, zobowiązali się dołączyć do wniosku o dofinansowanie
- „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT”, którego wzór opracowuje IZ PO. Oświadczenie składa się z dwóch integralnych części. W ramach pierwszej części beneficjent oświadcza, iż w chwili składania wniosku o dofinansowanie nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, którego wysokość została określona w odpowiednim punkcie wniosku o dofinansowanie (fakt ten decyduje o kwalifikowalności VAT). Natomiast w części drugiej beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej ze środków unijnych części VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku. „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT” podpisane przez beneficjenta powinno stanowić załącznik do zawieranej z beneficjentem umowy o dofinansowanie.

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

IZ PO zapewnia, aby podpisanie umowy o dofinansowanie z beneficjentem, który zaliczył VAT do wydatków kwalifikowalnych, było uwarunkowane podpisaniem ww. oświadczenia.

Nie jest brany pod uwagę do celów określania kwalifikowalności wydatków w ramach instrumentów finansowych sposób traktowania VAT na poziomie inwestycji ostatecznego odbiorcy, tzn. nie podlega rozpatrzeniu możliwość odzyskania przez niego podatku VAT.

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

Uszczegółowienie

- Warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wydatków finansowanych z Regionalnych Programów Operacyjnych, w tym podatku od towarów i usług regulują wytyczne Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 - 2020.
- IZ RPO WZ co do zasady nie ogranicza możliwości kwalifikowania podatku od towarów i usług. Jednakże zastrzega sobie możliwość ograniczenia kwalifikowalności podatku VAT naliczanego według proporcji zgodnie z art. 86 i art. 90 upu w niektórych konkursach/naborach.

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

- Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, rozporządzeń do tej ustawy oraz przy uwzględnieniu orzeczeń polskich sądów administracyjnych i wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE.
- Podatek VAT w stosunku do wydatków, dla których beneficjent odlicza ten podatek częściowo według przewspółczynnika ustalonego zgodnie z art. 86 ust. 2a-2h oraz proporcji ustalonej zgodnie z art. 90 ust. 2 upu, może być uznany za kwalifikowalny w zakresie tej części podatku, której beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania. W takiej sytuacji beneficjent jest zobowiązany zapewnić przejrzysty system rozliczania projektu, tak aby nie było wątpliwości w jakiej części oraz w jakim zakresie VAT może być uznany za kwalifikowalny.

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

- Zaznacza się, że zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi, zgodnie z obowiązującym ustawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo (czyli beneficjent nie ma prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot podatku VAT.
- Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na nie podjęcie przez beneficjenta czynności zmierzających do realizacji tego prawa.
- Za niekwalifikowalny uznaje się koszt podatku VAT naliczonego w nadmiernej wysokości (gdy wystawca faktury zastosował niewłaściwą stawkę podatku).

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

Kwalifikowalność podatku od towarów i usług – aspekty praktyczne

Podatek VAT co do zasady nie jest wydatkiem kwalifikowalnym. Jego dofinansowanie jest możliwe po łącznym spełnieniu następujących warunków:

- a) był uwzględniony we wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o płatność;
- b) został naliczony na podstawie prawidłowo wystawionych faktur;
- c) został faktycznie poniesiony;
- d) został naliczony w związku z nabyciem robót budowlanych, towarów, usług czy składników majątku uznanych za kwalifikowalne w projekcie;
- e) jest niemożliwy do odzyskania (beneficjent lub inny podmiot realizujący/wdrażający projekt, np. partner w projekcie nie mają prawnej możliwości jego odzyskania na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług).

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

Warunki ujęte w punktach 1b), 1c) oraz 1e) powinny być wnikliwie rozpatrywane wobec podmiotów, które realizują/wdrażają projekt – w szczególności beneficjenta. Jeśli faktura dokumentująca poniesione w projekcie wydatki została wystawiona na dany podmiot, to ocena możliwości odzyskania podatku naliczonego wskazanego w tej fakturze powinna być dokonywana zawsze w odniesieniu do tego podmiotu. Faktyczne poniesienie podatku VAT wystąpi, jeżeli zostanie on w całości zapłacony (w cenie za nabyte roboty budowlane, towary, usługi czy składniki majątku).

Natomiast brak prawnej możliwości odzyskania podatku VAT zachodzi, jeżeli Beneficjent nie nabędzie uprawnienia do obniżenia podatku należnego (związanego z opodatkowanymi czynnościami w projekcie) o podatek naliczony (związany ze zrefundowanymi w projekcie zakupami robót budowlanych, towarów, usług oraz składników majątku).

2. Zasady kwalifikowalności podatku od towarów i usług

Sytuacje opisane powyżej mogą wystąpić w następujących przypadkach:

- beneficjent nie działa w ogóle jako podatnik podatku VAT (projekt służy czynnościom nie podlegającym opodatkowaniu lub nie towarzyszą mu żadne przychody),
- beneficjent jest zwolniony podmiotowo z podatku VAT na podstawie art. 113 upu - kwalifikowalność podatku rozpatrywana jest pod względem zakresu wykonywanych czynności,
- beneficjent wykonuje wyłącznie czynności zwolnione z podatku VAT na mocy art. 43 upu lub rozporządzeń wykonawczych,
- beneficjent wykonuje zarówno czynności opodatkowane i zwolnione z podatku VAT (ewentualnie nie podlegające opodatkowaniu). Wtedy podatek VAT może być kosztem kwalifikowalnym częściowo, przy zachowaniu reguł opisanych w niniejszych zasadach.

W trzech pierwszych przypadkach podatek VAT może być wydatkiem kwalifikowalnym, w czwartym ewentualnie częściowo.

Komentując opisane wyżej stany faktyczne należy zauważyć, że:

- beneficjent, który nie jest podatnikiem podatku VAT, np. fundacja nieprowadząca działalności gospodarczej lub w projekcie w ogóle nie wystąpiły/wystąpią przychody – nabyte roboty budowlane, towary, usługi lub składniki majątku nie są wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej, bądź w projekcie nie występuje bezpośredni i bezsprzeczny związek pomiędzy zakupionymi robotami budowlanymi, towarami, usługami lub składnikami majątku a czynnościami opodatkowanymi – nie ma prawa do odliczenia podatku VAT;
- beneficjent (lub inny podmiot realizujący/wdrażający projekt, np. partner w projekcie) jest zwolniony podmiotowo na mocy art. 113 upu z opodatkowania podatkiem VAT i w związku z tym żaden z zakupów nie służy czynnościom opodatkowanym również nie ma prawa do odliczenia podatku VAT. Należy jednak pamiętać, iż istnieje niebezpieczeństwo wynikające z utraty takiego zwolnienia (przekroczenie limitu, o którym mowa w art. 113 ust. 1 upu bądź wykonania jednej z czynności wymienionej w art. 113 ust. 13 upu);
- beneficjent, który wykonuje jedynie czynności zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT nie ma prawa do odliczenia podatku VAT. Należy jednak w tym przypadku porównać zwolnienie wynikające z polskich przepisów z zamkniętym katalogiem zwolnień ujętym w Dyrektywie 112. Może się bowiem okazać, że takowego zwolnienia w ww. dyrektywie nie ma (patrz np. komercyjne nauczanie języków obcych). Należy również zwracać uwagę na fakt, że beneficjent planując realizację celów RPO przyjmuje we wniosku o dofinansowanie projektu stan prawny istniejący w momencie składania wniosku. Może on jednak ulec zmianie. Zmiana wykonywanych czynności ze zwolnionych na opodatkowane uniemożliwia mu uznanie podatku VAT zaliczonego jako wydatek kwalifikowalny.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



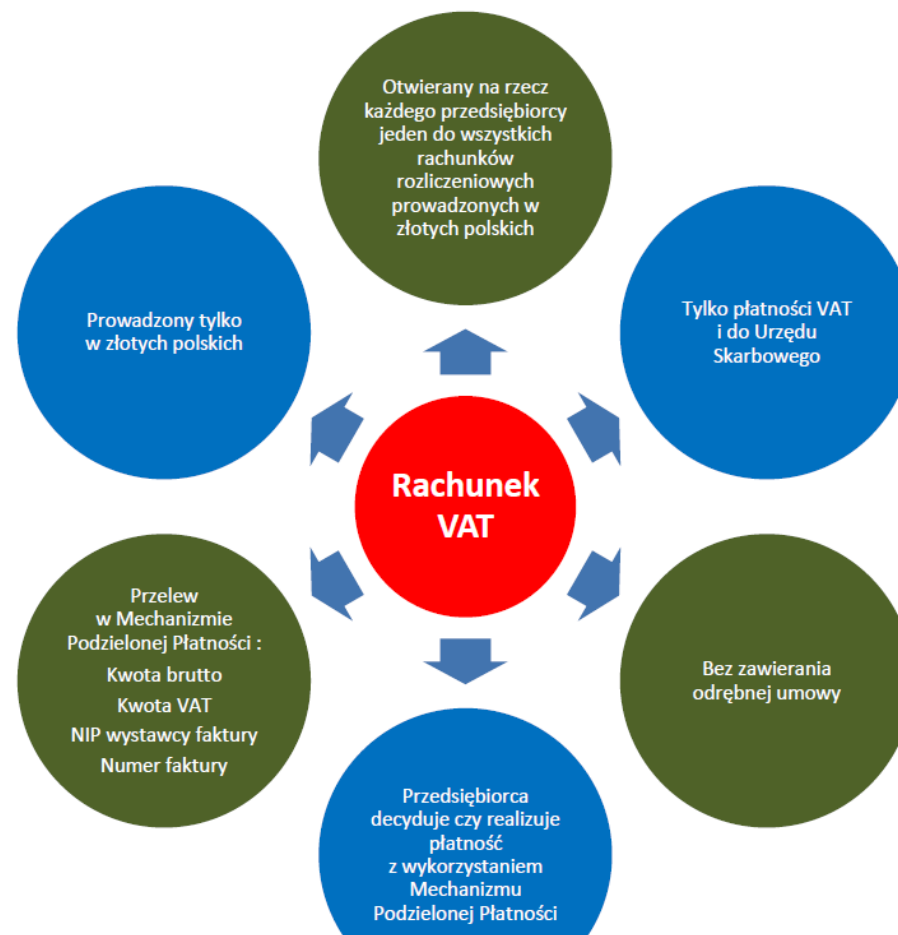
Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Kluczowe cechy rachunku VAT



3. Zakres opodatkowania

- Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.
- Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody.
- Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.
- Osoby prawne np. przedsiębiorstwo państwowe, spółdzielnie, spółki kapitałowe (akcyjna, z o.o.).
- Jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej np. stowarzyszenia, partia polityczna, spółka jawna, spółka partnerska.

Podstawa opodatkowania obejmuje:

- 1) podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku;
- 2) koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.

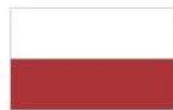
Podstawa opodatkowania nie obejmuje przede wszystkim kwot:

- 1) stanowiących obniżkę cen w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty;
- 2) udzielonych nabywcy lub usługobiorcy opustów i obniżek cen, uwzględnionych w momencie sprzedaży;
- 3) Podstawę opodatkowania, obniża się o:
 - a) kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen;
 - b) wartość zwróconych towarów i opakowań,
 - c) zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło;
 - d) wartość zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, o których mowa w ustawie.

Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



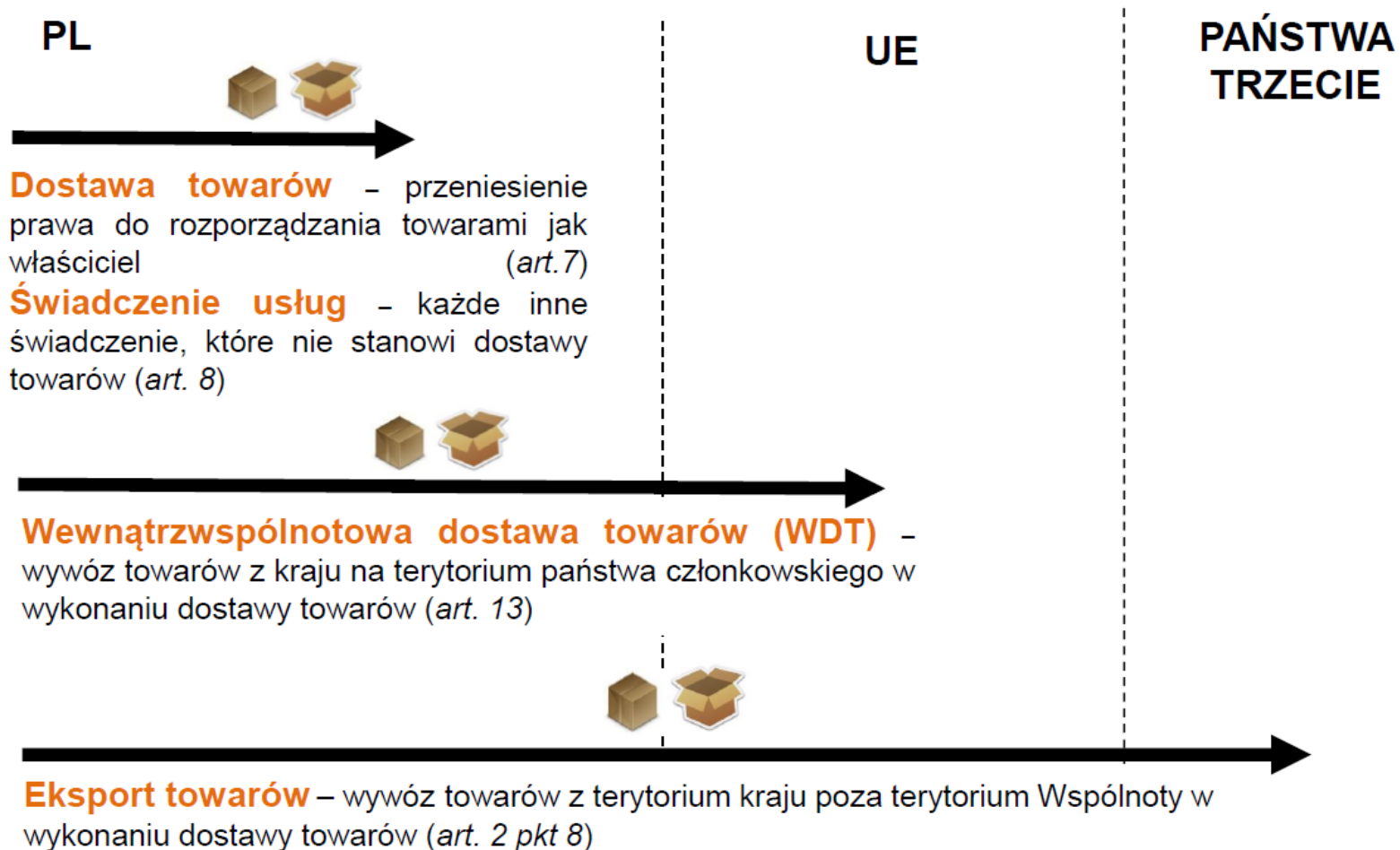
Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Przedmiot opodatkowania (1/2)





Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska

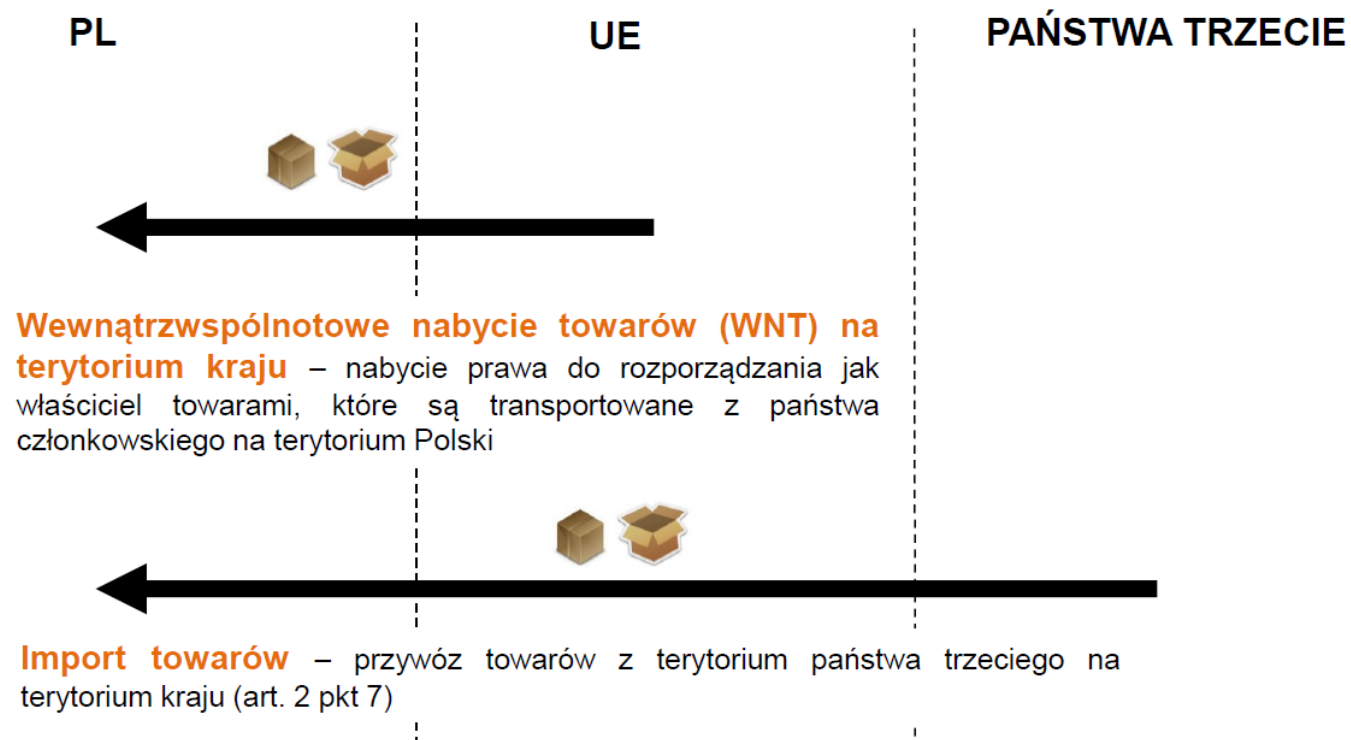


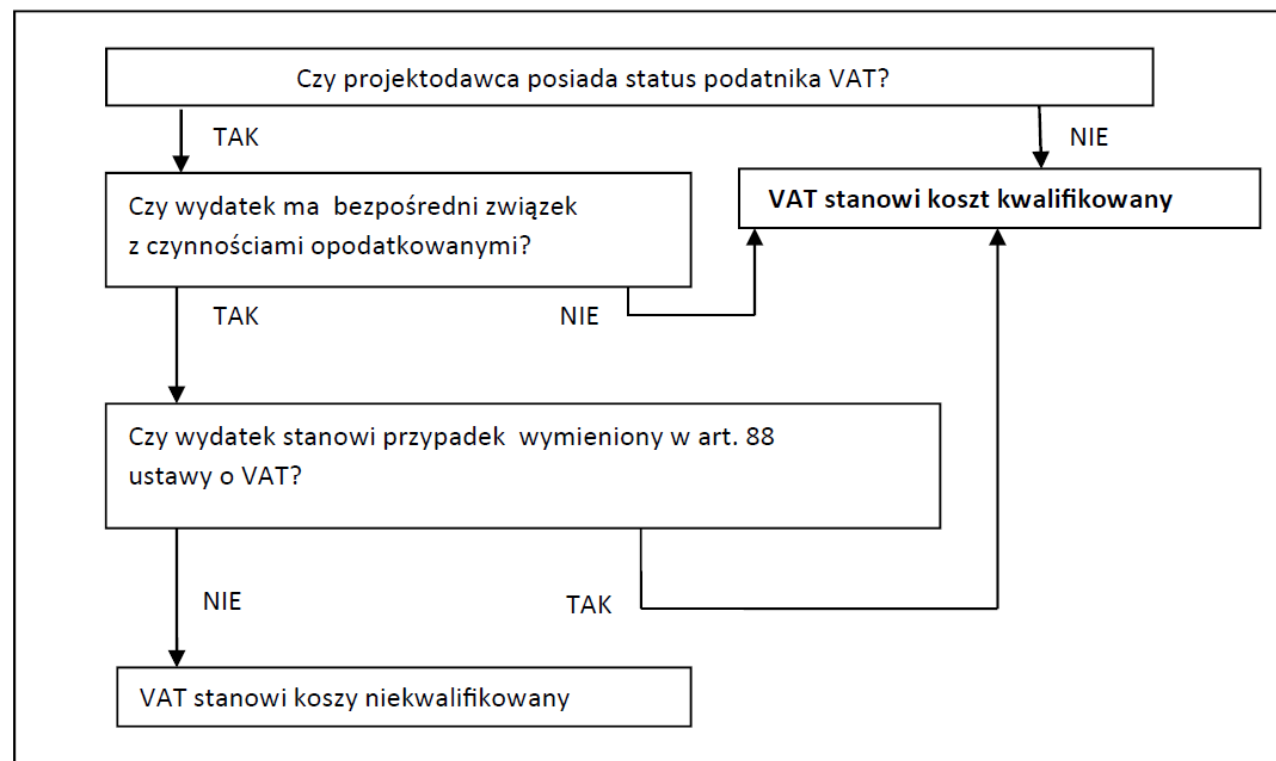
Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Przedmiot opodatkowania (2/2)

6





Rysunek 1. Test kwalifikowalności podatku VAT w projektach współfinansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

Jakie czynności należy opodatkować podatkiem VAT?

Art. 5 ustawy o VAT wskazuje, że wśród czynności, które należy opodatkować podatkiem VAT, wyróżnia się:

- odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju,
- eksport towarów,
- import towarów na terytorium kraju, czyli przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego,
- towary objęte remanentem likwidacyjnym,
- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju,
- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów.

Podatek VAT – jak ustalić podstawę opodatkowania?

Podstawę opodatkowania VAT tworzy wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usług otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze, które mają wpływ na cenę towarów. W związku z tym podstawę opodatkowania powiększa się o kwotę:

- a) podatków, cła, opłat i innych należności o podobnym charakterze (z wyjątkiem kwoty podatku VAT),
- b) kosztów dodatkowych, jakimi są np. prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.

Do podstawy opodatkowania nie wlicza się natomiast kwot dotyczących obniżek cen lub upustów, np. rabatów udzielanych w związku z wcześniejszą zapłatą.

Art. 29a ust. 11 ustawy o VAT:

Do podstawy opodatkowania nie wlicza się wartości opakowania, jeżeli podatnik dokonał dostawy towaru w opakowaniu zwrotnym, pobierając kaucję za to opakowanie lub określając taką kaucję w umowie dotyczącej dostawy towaru.

Czynności zwolnione z zakresu opodatkowania podatkiem VAT. Należą do nich:

1) usługi wymienione w załączniku nr 4 do ustawy o VAT – chodzi tu zwłaszcza o usługi wykonywane w interesie publicznym przez powołane do tego instytucje i organizacje, m.in.:

- usługi świadczone przez pocztę państwową,
- usługi w zakresie edukacji,
- usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej, z wyłączeniem usług weterynaryjnych (PKWiU 85.2),
- usługi w zakresie administracji publicznej, obrony narodowej obowiązkowych ubezpieczeń społecznych – wyłącznie usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych;
- usługi publicznego radia i telewizji,
- usługi związane z kulturą rekreacją i sportem – ze stosownymi wyłączeniami,
- usługi pośrednictwa finansowego - ze stosownymi wyłączeniami,
- usługi w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek, z wyłączeniem wynajmu lokali w budynkach mieszkalnych na cele inne niż mieszkaniowe.

- 2) dostawa towarów używanych, z zastrzeżeniem pkt 10, pod warunkiem że w stosunku do tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego; zwolnienie dotyczy również używanych budynków i budowli lub ich części, będących przedmiotem umowy najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze;
- 3) dostawa produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej, dokonywana przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego;
- 4) dostawa za cenę równą wartości nominalnej znaczków pocztowych, znaków skarbowych i innych znaków tego typu;
- 5) dostawa ludzkich organów i mleka kobiecego;
- 6) dostawa krwi, osocza w pełnym składzie, komórek krwi lub preparatów krwiopochodnych pochodzenia ludzkiego, niebędących lekami;
- 7) dostawa, łącznie z pośrednictwem, dotycząca walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, z wyłączeniem przedmiotów kolekcjonerskich, za które uważa się monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną;
- 8) dostawa złota dla Narodowego Banku Polskiego;
- 9) dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę;
- 10) dostawa obiektów budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyjątkiem obiektów i ich części, które mają być zasiedlone lub zamieszkane po raz pierwszy; zwolnienie nie dotyczy części budynków przeznaczonych na cele inne niż mieszkaniowe;

Według obowiązujących przepisów opodatkowaniu VAT nie podlegają:

- 1) transakcje zbycia przedsiębiorstwa lub zakładu (oddziału) samodzielnie sporządzającego bilans;
- 2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy;
- 3) działalność w zakresie gier losowych, zakładów wzajemnych, gier na automatach i gier na automatach o niskich wygranych, podlegającej opodatkowaniu podatkiem od gier na zasadach określonych w odrębnej ustawie.
- 4) odsetki za zwłokę.

Czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, to czynności nieskuteczne w świetle prawa cywilnego. Chodzi tu zwłaszcza o działalność przestępczą.

Opodatkowana VAT jest obok świadczenia usług również dostawa towarów. Ale dostawą towarów wg przepisów nie jest (więc opodatkowaniu VAT nie podlega):

- 1) przekazanie drukowanych materiałów reklamowych i informacyjnych
- 2) przekazanie prezentów małej wartości i próbek

- niezależnie od tego, czy przy ich nabyciu przysługiwało Ci do prawo do odliczenia VAT naliczonego w całości lub w części.

Prezentami o małej wartości są przekazywane przez Ciebie jednej osobie towary:

- o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100 zł, jeżeli prowadzisz ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób;
- których przekazania nie ująłeś w powyższej ewidencji, jeżeli wartość rynkowa przekazanego towaru nie przekracza 5 zł.

Próbką jest niewielka ilość towaru reprezentująca określony rodzaj lub kategorię towarów, która zachowuje skład oraz wszystkie właściwości fizyczne, fizykochemiczne i chemiczne lub biologiczne towaru, przy czym ilość lub wartość przekazywanych (wręczanych) przez Ciebie próbek nie wskazuje na działanie mające charakter handlowy.

4. Zasady dokonywania odliczeń od podatku VAT: przypadki odliczenia pełnego.

Jeśli czynny podatnik zakupił towary lub usługi, a zakup ten służył wykonywanym przez niego czynnościom opodatkowanym VAT, ma prawo na odliczenie VAT - wynika to bezpośrednio z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT.

Odliczenie VAT - termin ogólny

Uprawnienie do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy zgodnie z art. 86 ust. 10 ustawy o VAT, jednak nie wcześniej niż za okres, w którym otrzymano fakturę.

Uwaga! Jeśli podatnik nie dokona obniżenia kwoty podatku należnego w wyżej wymienionym terminie, co do zasady może odliczyć VAT w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych.

Analogicznie przebiega odliczenie VAT w przypadku zaliczek opłaconych na poczet przyszłych dostaw towarów i usług. Jeśli podatnik uiścił zaliczkę w całości, może odliczyć podatek VAT w całości, jeśli tylko część - przysługuje mu w takiej części, w jakiej zapłacił zaliczkę.

Odliczenie VAT naliczonego poprzez korektę deklaracji

Jeżeli podatnik nie skorzystał z szansy na odliczenie VAT w okresie, w którym otrzymał fakturę lub w jednym z dwóch kolejnych, aby móc skorzystać z tego prawa, powinien złożyć korektę deklaracji za okres, w którym otrzymał fakturę. Bowiem zgodnie z obowiązującymi przepisami podatnik ma prawo do odliczenia VAT nawet do 5 lat wstecz, przy dokonywaniu korekty pierwotnej deklaracji. Od 2016 roku do korekty deklaracji nie trzeba dołączać pisemnego uzasadnienia złożenia korekty.

4. Zasady dokonywania odliczeń od podatku VAT: przypadki odliczenia pełnego.

Faktura korygująca a termin odliczenia VAT

Co do zasady nie ma znaczenia, co było przyczyną wystawienia faktury korygującej - udzielenie rabatu, zwrot towarów czy stwierdzenie pomyłki w cenie. W momencie, gdy podatnik otrzyma od nabywcy potwierdzenie faktury korygującej (po terminie złożenia deklaracji za dany okres rozliczeniowy), przysługuje mu prawo do włączenia tej faktury korygującej do rozliczenia, w którym otrzymał to potwierdzenie.

Natomiast nabywca, który otrzymał fakturę korygującą po terminie złożenia deklaracji, zmuszony jest do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w tym okresie, w którym daną fakturę korektę otrzymał.

Faktury za media a odliczenie VAT

Obowiązek odliczenia VAT z faktur za media, na przykład ogrzewanie, telefon czy internet, powstaje w chwili wystawienia faktury. Dokumenty te zazwyczaj wystawiane są za okres, który już minął. A zatem prawo do odliczenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje nie wcześniej, niż w rozliczeniu za okres, w którym otrzymano dokument.

Przykład 1.

Dostawca energii wystawił fakturę firmie XYZ za luty 15 marca 2018 r. Tym samym w marcu powstał u dostawcy energii obowiązek podatkowy VAT. Co należy zrobić, jeśli faktura dotrze do przedsiębiorcy dopiero w kwietniu?

W przypadku gdy faktura dotrze do firmy XYZ dopiero w kwietniu, przedsiębiorca będzie mógł odliczyć VAT za energię w deklaracji za kwiecień, składanej do 25 maja (przy rozliczeniu miesięcznym) lub w deklaracji za II kwartał składanej do 25 lipca (przy rozliczeniu kwartalnym). Gdyby jednak zdarzyło się, że dotrze ona do przedsiębiorstwa jeszcze w marcu, to VAT z niej należy rozliczyć do 25 kwietnia, czyli w deklaracji za marzec lub I kwartał.

4. Zasady dokonywania odliczeń od podatku VAT: przypadki odliczenia pełnego.

Faktura VAT RR - odliczenie VAT przez nabywcę

Faktura VAT RR wystawiana jest w przypadku, gdy sprzedawcą usług jest rolnik ryczałtowy, a nabywcą czynny podatnik VAT. Taka sprzedaż powinna być udokumentowana przez nabywcę towarów i usług. Zryczałtowany zwrot podatku może zostać odliczony przez nabywcę za okres, w którym podatnik dokonał zapłaty. Jednak musi on spełnić następujące warunki, tak jak wskazuje to art. 116 ust. 6 ustawy VAT:

- a) zapłata należności za produkty rolne musi nastąpić w przeciągu 14 dni od daty zakupu, chyba że zawarta umowa pozwala na dłuższy termin;
- b) zakupione produkty rolne były związane z dostawą opodatkowaną;
- c) na dokumencie zapłaty zostały podane numer i data wystawienia dokumentu potwierdzającego nabycie tych produktów.

W związku z powyższym nabywca powinien pod fakturę dokumentującą zakup produktów rolnych od rolnika ryczałtowego podpiąć potwierdzenie zapłaty zawierające numer i datę wystawienia faktury. Nabywca kupujący produkty rolne od rolnika ryczałtowego wystawia fakturę w dwóch egzemplarzach. Oryginał faktury jest przekazywany dostawcy.

Odliczenie VAT z faktur małego podatnika (metoda kasowa)

Prawo do odliczenia podatku VAT, naliczonego przez małych podatników rozliczających się metodą kasową, powstaje nie wcześniej niż za okres, w którym podatnik dokona zapłaty za towary lub usługi. W okresie tym fakturę należy wykazać w rejestrze zakupu VAT oraz deklaracji VAT.

Jak odliczać VAT w działalności?

Ponieważ prawo do odliczenia podatku VAT ma ścisły związek z wykonywanymi przez podatnika czynnościami opodatkowanymi, przedsiębiorca powinien przypisywać nabycie towarów lub usług do określonego rodzaju sprzedaży, w celu której je nabywa. Kwalifikowanie zakupu do konkretnych czynności wykonywanych przez podatnika ma szczególne znaczenie, gdy dany przedsiębiorca wykonuje czynności zarówno opodatkowane jak i zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT.

Częściowe odliczenie VAT

W przypadku gdy kupowane towary i usługi służą wykonywaniu czynności zarówno tych, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, jak i tych czynności przy których podatnik nie ma takiego prawa, odliczenie podatku przysługuje jedynie w tej części, w której zakup służy czynnościom opodatkowanym.

W sytuacji prowadzenia sprzedaży mieszanej przedsiębiorca powinien stosować się do zapisów art. 90 ustawy o VAT co oznacza, że podatnik jest zobowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Często jednak przedsiębiorca ma problem z jednoznacznym określeniem kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami opodatkowanymi. Przykładem może być sprzedaż przez telefon, gdy podatnik sprzedaje towary opodatkowane VAT oraz towary używane, które są zwolnione z opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Jak więc z kosztów rozmów wyodrębnić te które wykonywano w celach sprzedaży opodatkowanej? Odpowiedź na to pytanie daje art. 90 ust. 2 – proporcja.

Odliczanie VAT z wykorzystaniem przewspółczynnika

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2016 r. brzmieniem art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT) w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (z wyjątkiem celów osobistych, do których ma zastosowanie art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2, oraz celów, o których mowa w art. 8 ust. 5 – w przypadku, o którym mowa w tym przepisie), gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, kwotę podatku naliczonego, o której mowa w ust. 2, oblicza się zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, zwanym dalej „sposobem określenia proporcji”. Sposób określenia proporcji powinien najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć.

Odliczenie proporcjonalne VAT

Ustawa o VAT mówi, że jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Proporcji nie ustala się jednak na podstawie jednorazowej sprzedaży. Określa się ją na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalona proporcja.

Wyliczenie proporcji można więc ogólnie zapisać wzorem:

roczny obrót z tytułu wykonywania czynności, które pozwalają na obniżenie kwoty podatku należnego/roczny obrót całkowity (czynności opodatkowane jak i zwolnione z VAT)

Uwaga: obrót dotyczy tej sprzedaży, która została osiągnięta w roku poprzednim.

Wynik proporcji należy zaokrąglić w górę do najbliższej liczby całkowitej. Oznacza to, że gdy proporcja wyniesie 97,32% do wyliczeń należy uwzględnić ją jako 98%

Odliczanie VAT - kiedy proporcja sprzedaży wynosi 100%

Odliczanie VAT powinno następować według tzw. proporcji sprzedaży. W trakcie roku podatkowego podatnik stosuje proporcję wstępną, wynikającą z poprzedniego roku. Po zakończeniu roku dokonuje się korekty według faktycznej proporcji sprzedaży z danego roku. W przypadku, gdy proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, jest mniejsza niż 500 zł - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%.

Obliczanie proporcji

W celu ustalenia proporcji należy porównać dwie wartości:

- roczny obrót z tytułu czynności w związku, z którymi podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego – czyli z tytułu czynności opodatkowanych;
- całkowity obrót obejmujący zarówno czynności z tytułu, których podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i z tytułu, których podatnikowi nie przysługiwało prawo do odliczenia (są to czynności zwolnione z podatku).

Zaokrąglanie

Proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Na potrzeby odliczania podatku naliczonego znaczenie ma więc proporcja po zaokrągleniu (w górę) do liczby całkowitej (art. 90 ust. 4).

- *Przykład 1*
Spółka A świadczy usługi budowlane (opodatkowane VAT). Jednocześnie Spółka udziela innym podmiotom w sposób częstotliwy pożyczek (działalność ta nie ma charakteru pomocniczego), co stanowi usługę zwolnioną z podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 38 ustawy o VAT. Spółka dokonała w 2017 r. sprzedaży usług budowlanych na kwotę 328.000 zł netto. Obrót z tytułu świadczonych usług pożyczek w 2014 r. wyniósł zaś 12.000 zł. Obliczamy proporcję za 2017 r.: $328.000 \text{ zł} / (328.000 \text{ zł} + 12.000 \text{ zł}) \approx 96,47\%$. Proporcję zaokrąglamy do 97%. W konsekwencji w trakcie 2018 r. Spółka A odliczała podatek naliczony według proporcji wynoszącej 97%.

Kiedy proporcja może wynieść 100%?

W przypadku, gdy proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, jest mniejsza niż 500 zł - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100% (art. 90 ust. 10 pkt 1).

Powyższy przepis daje prawo do przyjęcia, że proporcja sprzedaży wynosi 100% (a więc daje możliwość odliczenia całości podatku naliczonego). Wymaga to jednakże spełnienia dwóch warunków:

- a) obliczona proporcja musi przekraczać 98%, podkreślić przy tym należy, że chodzi tutaj o wartość po zaokrągleniu w górę do pełnej liczby całkowitej;
- b) podatek naliczony, który nie podlegałby odliczeniu z powodu zastosowania proporcji wyniósłby mniej niż 500 zł.

- *Przykład 3*

Po zakończeniu 2017 r. okazało się, że Spółka A z przykładu 1 dokonała w tamtym okresie sprzedaży opodatkowanej (świadczenia usług budowlanych) na kwotę 350.000 zł oraz sprzedaży zwolnionej (udzielania pożyczek) na kwotę 6.400 zł.

a) W trakcie roku Spółka A stosowała proporcję sprzedaży do nabyć towarów i usług, z których podatek naliczony wyniósł w sumie 60.000 zł (Spółka A odliczyła w trakcie roku w sumie 97% tej kwoty). Spółka A dokonując korekty za 2017 r.: Oblicza proporcję sprzedaży za 2017 r.: $350.000 \text{ zł} / (350.000 \text{ zł} + 6.400 \text{ zł}) \approx 98,2\%$ - co po zaokrągleniu daje 99 %. Podatek nieodliczony według tej proporcji wynosi: 1% z 60.000 zł, czyli 600 zł. Spółka A nie może przyjąć, że proporcja sprzedaży za 2017 r. wyniosła 100%. do rocznej korekty należy zastosować proporcję w wysokości 99%.

b) Zakładamy, że w powyższej sytuacji łączna kwota podatku naliczonego wyniosła 45.000 zł. Podatek nieodliczony wynikający z zastosowania proporcji w wysokości 99% wyniósłby 450 z., czyli mniej niż 500 zł. Przy dokonaniu korekty za 2017 r. Spółka mogłaby więc wtedy przyjąć proporcję w wysokości 100%.

Odliczenie proporcjonalne VAT

Ustawa o VAT mówi, że jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Proporcji nie ustala się jednak na podstawie jednorazowej sprzedaży. Określa się ją na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalona proporcja.

Wyliczenie proporcji można więc ogólnie zapisać wzorem:

roczny obrót z tytułu wykonywania czynności, które pozwalają na obniżenie kwoty podatku należnego/roczny obrót całkowity (czynności opodatkowane jak i zwolnione z VAT)

Uwaga: obrót dotyczy tej sprzedaży, która została osiągnięta w roku poprzednim.

Wynik proporcji należy zaokrąglić w górę do najbliższej liczby całkowitej. Oznacza to, że gdy proporcja wyniesie 97,32% do wyliczeń należy uwzględnić ją jako 98%.

Odliczenie proporcjonalne VAT

Podatek VAT w stosunku do wydatków, dla których beneficjent odlicza ten podatek częściowo wg proporcji ustalonej zgodnie z właściwymi przepisami ustawy o VAT, jest kwalifikowalny w części, która nie może zostać odzyskana z budżetu krajowego.

W sytuacji gdy rzeczywisty współczynnik proporcji ustalony za dany rok jest wyższy niż współczynnik proporcji prognozowany, oznacza to, że beneficjent ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości wyższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji gdy zwiększa się poziom VAT-u niekwalifikowalnego w projekcie beneficjent będzie zobowiązany do zwrotu środków wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

W celu zminimalizowania skutków powyższej sytuacji dopuszczalnym jest przyjęcie przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie w kolejnych latach projektu wyższej wartości współczynnika proporcji/preproporcji i rozliczanie zgodnie z przyjętą wyższą wartością podatku VAT w projekcie.

W sytuacji gdy rzeczywisty współczynnik proporcji ustalony za dany rok jest niższy niż współczynnik proporcji prognozowany, oznacza to, że beneficjent ma prawo do odzyskania z budżetu państwa podatku VAT w wysokości niższej niż pierwotnie zaplanował. W takiej sytuacji jednakże beneficjent nie ma możliwości zwiększenia poziomu wydatków kwalifikowanych w projekcie ze względu na zmianę współczynnika proporcji i kwalifikowalny podatek VAT w projekcie pozostaje na dotychczasowym poziomie.

Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego

Art. 90. 1. W stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 10.

Proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo.

Kwotę podatku w odniesieniu do dostarczanych towarów lub świadczonych usług objętych daną stawką podatku podatnik może obliczyć według następującego wzoru:

gdzie: $KP = WB \times SP/100 + SP$

KP – oznacza kwotę podatku,

WB – oznacza wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług objętych stawką podatku, uwzględniającą kwotę podatku (wartość sprzedaży brutto),

SP – oznacza stawkę podatku.

W przypadku gdy podatnik oblicza kwotę podatku wg wzoru, zamiast ceny jednostkowej netto podatnik może wykazywać na fakturze cenę wraz z kwotą podatku (cenę jednostkową brutto), a zamiast wartości sprzedaży netto – wartość sprzedaży brutto.

W przypadku, o którym mowa w ust. 8, sumę wartości sprzedaży netto stanowi różnica między wartością sprzedaży brutto a kwotą podatku, z podziałem na poszczególne stawki podatku.

Podatnik może określić w fakturze również kwoty podatku dotyczące wartości poszczególnych dostarczonych towarów i wykonanych usług wykazanych w tej fakturze; w tym przypadku łączna kwota podatku może być ustalona w wyniku podsumowania jednostkowych kwot podatku.

Kiedy nie można odliczyć VAT naliczonego?

Podstawowym prawem podatnika VAT jest prawo do odliczenia podatku naliczonego od nabytych towarów i usług służących do wykonywania czynności opodatkowanych. Każdy przypadek ograniczenia tego prawa musi wprost wynikać z przepisów o VAT. Katalog tych wyłączeń określa art. 88 ustawy o VAT. W niektórych przypadkach o wyłączeniu prawa do odliczenia podatku naliczonego może również przesądzać brak związku między zakupami a wykonywanymi przez podatnika czynnościami opodatkowanymi, o którym mowa w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje tym podatnikom, którzy składając naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenie rejestracyjne na formularzu VAT-R, zarejestrowali się jako podatnicy VAT czynni (art. 88 ust. 4). W przeciwnym razie, tzn. gdy podatnik nie zarejestrował się jako podatnik VAT czynny, nie może odliczyć podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług, nawet jeśli są one ściśle związane z prowadzoną przez niego opodatkowaną działalnością gospodarczą.

Załącznik do pisma znak: DKF-IV.7517.142.2017.DK

Przykład rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w projektach UE dot. usług doradczych

Przy założeniu, że **dotacja w całości dotyczy dopłaty do usług opodatkowanych 23% VAT**, schemat wyglądałby następująco:

Wartość projektu 100 (90 dotacja + 10 wkład Ostatecznego odbiorcy)

VAT naliczony niekwalifikowalny – budżet projektu bez podatku VAT (w kwotach netto)



- 1) Beneficjent otrzymuje dotacje 90 w miesiącu X i powinien rozliczyć z US podatek VAT należny od tej dotacji:

90 (kwota brutto) = 73,17 (netto) + 16,83 (VAT).

Kwotę podatku VAT Beneficjent będzie musiał zapłacić do 25. dnia miesiąca X+1.

- 2) Beneficjent wystawia fakturę VAT dla Ostatecznego odbiorcy najpóźniej do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał dotację (art. 106i ust. 2 ustawy o VAT), tj. do 15 dnia miesiąca X+1, na kwoty:

wartość brutto – 90,00, wartość netto – 73,17, VAT – 16,83

do zapłaty: 0,00

Faktura VAT wystawiana jest na usługi doradcze (można wskazać, że faktura dotyczy dotacji od PARP).

- 3) Żeby uzyskać od Ostatecznego odbiorcy środki na pokrycie VAT należnego od dotacji, Beneficjent, co do zasady po zrealizowaniu usługi doradczej, wystawia Beneficjentowi fakturę VAT dla Ostatecznego odbiorcy na kwotę 20,70 (tj. 16,83+3,87). Faktura ta będzie również obejmowała kwotę wkładu własnego Ostatecznego odbiorcy (10+2,30).

Wystawiona faktura będzie wyglądała następująco:

wartość brutto – 33, wartość netto – 26,83, VAT – 6,17

do zapłaty: 33

Odliczanie VAT od wydatków majątkowych w przypadku projektów współfinansowanych ze środków unijnych

Koszty pozyskania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji projektu mogą zostać uznane za kwalifikowalne, o ile we wniosku o dofinansowanie zostanie uzasadniona konieczność pozyskania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji projektu z zastosowaniem najbardziej efektywnej dla danego przypadku metody (zakup, amortyzacja, leasing itp.), uwzględniając przedmiot i cel danego projektu; wymóg uzasadnienia pozyskania dotyczy wyłącznie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej równej lub wyższej niż 10 000 PLN netto. Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się zgodnie z przepisami ustawy o VAT, oraz rozporządzeń do tej ustawy.

UWAGA. Zaliczenie VAT do kosztów uzyskania przychodu celem obniżenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym nie jest odliczeniem ani uzyskaniem zwrotu podatku od towarów i usług, a więc nie jest odzyskiwaniem podatku od towarów i usług w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

Odliczanie VAT od wydatków majątkowych w przypadku projektów współfinansowanych ze środków unijnych

Zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi, zgodnie z obowiązującym ustawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo (czyli beneficjent nie ma prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT.

Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na nie podjęcie przez beneficjenta czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

Odliczanie VAT od wydatków majątkowych w przypadku projektów współfinansowanych ze środków unijnych

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikami są podmioty wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel i rezultat tej działalności. Za podatników nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań, nałożonych odrębnymi przepisami prawa, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (art. 15 ust. 6 ustawy o VAT). W związku z tym, prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony będzie przysługiwało podmiotom dokonującym zakupów towarów i usług finansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych, na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT przez podatników posiadających status podatnika czynnego w rozumieniu art. 96 ustawy o VAT.

UZUPEŁNIĆ INFORMACJE

Odliczanie VAT od wydatków majątkowych w przypadku projektów współfinansowanych ze środków unijnych

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim nabywane towary lub usługi wykorzystywane są do wykonywania czynności opodatkowanych. Przepis zawarty w art. 88 ustawy o VAT zawiera katalog przypadków, kiedy podatnikowi VAT nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego. W tych przypadkach podatku nie można odliczyć nawet wówczas, gdy dany zakup jest bezpośrednio związany z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu, tym samym VAT może stanowić wówczas wydatek kwalifikowalny.

W związku z powyższym, przepisy ustawy o VAT stanowią, iż prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje beneficjentowi jedynie w przypadku, kiedy spełnione zostaną jednocześnie następujące dwa warunki: beneficjent jest podatnikiem VAT oraz zakupione przez beneficjenta towary i usługi wykorzystywane są przez beneficjenta do wykonywania czynności opodatkowanych. Tym samym, jeśli nie jest spełniony jeden z wymienionych warunków, wówczas VAT zawarty w dokonywanych przez beneficjenta zakupach będzie stanowił wydatek kwalifikowalny.

UWAGA. Prawo do odliczenia nie przysługuje w zakresie, w jakim zakupy związane są z czynnościami zwolnionymi z VAT lub z czynnościami nie podlegającymi opodatkowaniu. Z orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej wynika, że związek zakupów z czynnościami opodatkowanymi powinien mieć, zasadniczo, charakter bezpośredni. Tym samym, beneficjent realizujący projekt dofinansowany ze środków PO będzie mógł odliczyć VAT wówczas, gdy zakupy towarów i usług w ramach realizowanego projektu związane są bezpośrednio z wykonywanymi przez beneficjenta czynnościami opodatkowanymi.

W przypadku gdy beneficjent uzna VAT za wydatek kwalifikowalny zobowiązany jest do przedstawienia w treści wniosku o dofinansowanie szczegółowego uzasadnienia zawierającego podstawę prawną wskazującą na brak możliwości obniżenia VAT należnego o VAT naliczony zarówno na dzień sporządzania wniosku o dofinansowanie, jak również mając na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości (w okresie realizacji projektu oraz w okresie trwałości projektu) majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu.

Biorąc pod uwagę, iż prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony może powstać zarówno w okresie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu, właściwa instytucja będąca stroną umowy zapewnia, aby beneficjenci, którzy zaliczą VAT do wydatków kwalifikowalnych, zobowiązali się dołączyć do wniosku o dofinansowanie „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT”, według wzoru opracowanego przez IZ RPO WM.

Podpisanie umowy o dofinansowanie z beneficjentem, który zaliczył VAT do wydatków kwalifikowalnych, jest uwarunkowane podpisaniem ww. oświadczenia.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



ZALĄCZNIK nr 1a: Wzór oświadczenia uczestnika dot. podatku VAT¹

a. Dane uczestnika projektu

Imię i Nazwisko

adres

NIP

Umowa z uczestnikiem nr z dnia ...

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że:

- ☐ jestem czynnym podatnikiem VAT i do chwili obecnej nie wykazałem/am w deklaracji podatkowej kwoty podatku od towarów i usług zakupionych w ramach przyznanego dofinansowania, jako podatku naliczonego
- ☐ nie jestem czynnym podatnikiem VAT

[data i podpis uczestnika]



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



ZAŁACZNIK nr 2: Wzór oświadczenia uczestnika dot. podatku VAT¹

a. Dane uczestnika projektu

Imię i nazwisko

adres

NIP

Umowa z uczestnikiem nr z dnia ...

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y, w związku z ubieganiem się o przyznanie i udzielenie mi wsparcia finansowego na uruchomienie działalności gospodarczej w ramach Projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, oświadczam, że po założeniu działalności gospodarczej w ramach Projektu **zamierzam / nie zamierzam** (niepotrzebne skreślić) zarejestrować się jako podatnik VAT.

Zasady dokonywania odliczeń w podatku VAT w stosunku do projektów generujących przychód lub częściowo wykorzystywane do czynności zwolnionych, lub częściowo wykorzystywanych do działalności statutowej.

1. Dochody wygenerowane w trakcie wdrażania projektu, które nie zostały wzięte pod uwagę w czasie jego zatwierdzania, wykazuje się nie później niż w momencie złożenia wniosku o płatność końcową. Dochody te pomniejszają wydatki kwalifikowalne projektu, z zastrzeżeniem sytuacji, o której mowa w pkt 2.
2. W przypadku, gdy nie wszystkie koszty w ramach projektu są kwalifikowalne, dochód zostaje przyporządkowany proporcjonalnie (z zastrzeżeniem sytuacji, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie) do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych wydatków projektu.
3. W przypadku, gdy dochód związany z projektem został osiągnięty przy współudziale kosztów ponoszonych poza projektem i możliwe jest określenie udziału kosztów realizacji projektu w osiągnięciu tego dochodu, należy pomniejszyć wydatki kwalifikowalne o ten udział.

Obliczenia VAT: zastosowanie metody proporcji.

Szczegółowa analiza i interpretacja.

Za dochód nie uznaje się wadium wpłacanego przez podmiot ubiegający się o realizację zamówienia na podstawie ustawy Pzp, zatrzymanego w przypadku wycofania oferty, kar umownych (w tym kar za odstąpienie od umowy i kar za opóźnienie), zatrzymanych kaucji zwrotnych oraz ulg z tytułu terminowego odprowadzania składek do ZUS/US. Płatności otrzymane przez beneficjenta w powyższych przypadkach nie pomniejszają wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu.

Zasady dokonywania odliczeń w podatku VAT w stosunku do projektów generujących przychód lub częściowo wykorzystywane do czynności zwolnionych, lub częściowo wykorzystywanych do działalności statutowej.

Za dochód nie uznaje się wadium wpłacanego przez podmiot ubiegający się o realizację zamówienia na podstawie ustawy Pzp, zatrzymanego w przypadku wycofania oferty, kar umownych (w tym kar za odstąpienie od umowy i kar za opóźnienie), zatrzymanych kaucji zwrotnych oraz ulg z tytułu terminowego odprowadzania składek do ZUS/US. Płatności otrzymane przez beneficjenta w powyższych przypadkach nie pomniejszają wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu.

Metodologia obliczania i przedstawiania w projekcie generowanego dochodu jest przedmiotem szczegółowych zasad w zakresie analizy finansowej i ekonomicznej, określonych przez IZ/IP RPO w dokumentacji konkursowej/dokumentacji dla projektów pozakonkursowych.

Niewykazanie dochodu powstałego w trakcie realizacji lub niedokonanie jego zwrotu nie później niż w momencie złożenia wniosku o płatność końcową może stanowić nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 pkt. 36 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. Konsekwencją powyższych naruszeń jest konieczność zwrotu środków dofinansowania wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 207 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jeżeli zostanie wykazane (np. w wyniku przeprowadzenia kontroli trwałości projektu), iż beneficjent na etapie analizy finansowej, w celu zmaksymalizowania dotacji UE, celowo nie oszacował dochodu generowanego przez projekt w fazie operacyjnej lub celowo przeszacował koszty inwestycyjne projektu, sytuację taką można traktować jako nieprawidłowość, do której zastosowanie będą miały art. 143 i nast. rozporządzenia nr 1303/2013. Podobnie należy potraktować sytuację wykrycia przez kontrolę nieodjętego od wydatków kwalifikowalnych dochodu wygenerowanego w fazie inwestycyjnej, o ile wykrycie nastąpiło po złożeniu wniosku o płatność końcową.

Zasady dokonywania odliczeń w podatku VAT w stosunku do projektów generujących przychód lub częściowo wykorzystywane do czynności zwolnionych, lub częściowo wykorzystywanych do działalności statutowej.

Zgodnie z Wytycznymi aby uznać VAT za koszt kwalifikowany prawo do odliczenia nie może przysługiwać nie tylko beneficjentowi ale również „żadnemu innemu podmiotowi zaangażowanemu w projekt oraz wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej”.

W przypadku wystąpienia takiej sytuacji VAT będzie stanowił wydatek niekwalifikowalny niezależnie od tego, który podmiot podatek ten będzie odzyskiwał. Jeżeli beneficjent rozlicza podatek VAT poprzez pomniejszenie kwoty podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom w stosunku do których przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (współczynniki o których mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług), podatek VAT w takim projekcie w całości stanowi wydatek niekwalifikowany.

Projekty niegenerujące przychodu a zwrot VAT

Zgodnie z Wytycznymi aby uznać VAT za koszt kwalifikowany prawo do odliczenia nie może przysługiwać nie tylko beneficjentowi ale również „żadnemu innemu podmiotowi zaangażowanemu w projekt oraz wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej”.

W przypadku wystąpienia takiej sytuacji VAT będzie stanowił wydatek niekwalifikowalny niezależnie od tego, który podmiot podatek ten będzie odzyskiwał. Jeżeli beneficjent rozlicza podatek VAT poprzez pomniejszenie kwoty podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom w stosunku do których przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (współczynniki o których mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług), podatek VAT w takim projekcie w całości stanowi wydatek niekwalifikowany.

Odliczenia:

- od działalności i z tytułu dokonywania rozliczeń zgodnie z umową,
- Zob. dokumentacja konkursowa i treść umowy wraz z oświadczeniem.

5. Weryfikacja formalna i merytoryczna wniosku o dofinansowanie.

5.1. Status podatkowy.

- *Nazwa pola:* **Forma prawna wnioskodawcy**
- *Nazwa pola:* **Forma własności**
- Pola należy wypełnić poprzez wybranie właściwej opcji z listy. Wybrana opcja musi być zgodna ze stanem faktycznym i mieć potwierdzenie w dokumentacji rejestrowej na dzień składania wniosku.
- *Nazwa pola:* **NIP wnioskodawcy**
- *Nazwa pola:* **REGON**
- Należy podać NIP i REGON wnioskodawcy. W przypadku spółki cywilnej w rubryce NIP należy podać numer NIP spółki cywilnej.
- *Nazwa pola:* **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym**
- Należy wpisać pełny numer, pod którym wnioskodawca figuruje w Krajowym Rejestrze Sądowym.
- *Nazwa pola:* **Numer kodu PKD przeważającej działalności wnioskodawcy**

5. Weryfikacja formalna i merytoryczna wniosku o dofinansowanie.

Nazwa pola: **Możliwość odzyskania VAT**

- Należy określić, czy wnioskodawca ma możliwość odzyskania VAT poniesionego w związku z realizacją projektu, częściowego odzyskania VAT, czy nie ma takiej możliwości. Wnioskodawca deklaruje możliwość (bądź jej brak) odzyskania podatku VAT poprzez wybranie jednej z dostępnych opcji: [TAK] lub [NIE] lub [Częściowo].
- *Nazwa pola:* **Uzasadnienie braku możliwości odzyskania VAT <1000 znaków>**
- W przypadku braku możliwości odzyskania podatku VAT poniesionego w związku z realizacją projektu i uznania go za wydatek kwalifikowalny, należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie zawierające podstawę prawną wskazującą na brak możliwości obniżenia VAT należnego o VAT naliczony zarówno na dzień sporządzania wniosku o dofinansowanie, jak również mając na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości (w okresie realizacji projektu lub po jego zakończeniu) majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu. W przypadku, gdy wnioskodawca ma możliwość odzyskania podatku VAT, należy wpisać „nie dotyczy”.
- *Nazwa pola:* **Adres miejsca zamieszkania/siedziby wnioskodawcy**
- Należy wpisać:
 - w przypadku osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą – adres miejsca zamieszkania przedsiębiorcy,
 - w przypadku osób prawnych – adres siedziby wnioskodawcy zgodny z danymi rejestrowymi.
- W przypadku, gdy wnioskodawcą jest oddział spółki z siedzibą poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, należy podać adres siedziby oddziału wnioskodawcy zgodny z danymi rejestrowymi.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



PYTANIA W ZAKRESIE FINANSOWYM?				
1	Czy została wydzielona księgowość na rzecz projektu, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z art. 125 ust. 4 lit. b rozporządzenia Rady 1303/2013?			
2	Czy zostały ujęte w ewidencji księgowej operacje gospodarcze zaistniałe w ramach projektu?			
	Czy uległ zmianie status Beneficjenta jako podatnika podatku od towaru i usług?			
3	Czy uzasadnione jest uznanie podatku VAT za kwalifikowany?			
4	Czy z tytułu realizacji projektu osiągnięto dochód? Czy jest on zgodny z analizą finansową ujętą w Studium Wykonalności?			
5	Czy wydatki poniesione przez beneficjenta mieszczą się w ramach okresu realizacji projektu?			
6	Czy beneficjent posiada oryginały dokumentów finansowych: a) faktur lub dokumentów równoważnych, b) wyciągów z wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków i kosztów dotyczących projektu, wyciągów z wyodrębnionej ewidencji księgowej przychodów dotyczących projektu, nawet jeśli projekt nie generuje przychodów, c) kopie wyciągów bankowych z rachunku bankowego, potwierdzające dokonanie wpłaty?			
7	Czy faktury (dokumenty równoważne) zostały opisane?			
8	Czy zakupione środki trwałe zostały ujęte w ewidencji środków trwałych? Czy nr seryjny zakupionego środka trwałego jest zgodny z ewidencją? Dotyczy środków trwałych <u>wysokocennych</u> i <u>niskocennych</u> .			
9	Czy dokumenty OT zawierają numery seryjne środków trwałych przyjętych na ewidencję?			
10	Czy Beneficjent posiada Rejestr urządzeń oraz samodzielnych elementów infrastruktury zakupionych w ramach realizacji projektu, który zawiera m.in. nazwę urządzenia lub samodzielnego elementów infrastruktury, numer seryjny, numer faktury zakupu, lokalizacja urządzenia (adres).			

- A. Listy sprawdzające do autokontroli – prezentacja.
- B. Instrukcja wypełniania wniosku.
- C. Wzór wniosku.
- D. Przewodnik po kryteriach wyboru projektów.
- E. Przewodnik kwalifikowalności.
- F. Regulamin konkursu.
- G. Regulamin KOP.

- A. Praktyczne aspekty – weryfikacja formalna i merytoryczna wniosku o dofinansowanie.
- B. Analiza projektu pod kątem możliwości wystąpienia czynności opodatkowanych i podmiotów uczestniczących w projekcie.
- C. Przykłady projektów w aspekcie oceny kwalifikowalności VAT.
- D. Prezentacja wybranych elementów dokumentacji dot. rozliczania VAT.
- E. Dyskusja.

Numer kodu PKD przeważającej działalności wnioskodawcy	72.19.Z Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych		
Możliwość odzyskania VAT	☒ Tak	☐ Nie	☐ Częściowo
Uzasadnienie braku możliwości odzyskania VAT			
NIE DOTYCZY			
Adres miejsca zamieszkania/siedziby wnioskodawcy			
Kraj	Polska		

Numer kodu PKD przeważającej działalności wnioskodawcy	62.01.Z Działalność związana z oprogramowaniem		
Możliwość odzyskania VAT	☒ Tak	☐ Nie	☐ Częściowo
Uzasadnienie braku możliwości odzyskania VAT			
nie dotyczy			
Adres miejsca zamieszkania/siedziby wnioskodawcy			
Kraj	Polska		



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Możliwość odzyskania VAT	☐ Tak	☒ Nie	☐ Częściowo
Uzasadnienie braku możliwości odzyskania VAT			
nie dotyczy			
Adres miejsca zamieszkania/siedziby wnioskodawcy			
Kraj	Polska		
Województwo	ŁÓDZKIE		

Numer kodu PKD przeważającej działalności wnioskodawcy	86.22.Z Praktyka lekarska specjalistyczna		
Możliwość odzyskania VAT	☐ Tak	☒ Nie	☐ Częściowo
Uzasadnienie braku możliwości odzyskania VAT			
Wszystkie kwoty wskazane w szczegółowym budżecie są kwotami brutto, gdyż Wnioskodawca nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT. Aktualnie od 1 stycznia 2011 roku (na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18-20 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm. - w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług - Dz. U. Nr 226, poz. 1476 oraz na podstawie ustawy z 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach - Dz. U. Nr 64, poz. 332) zwolnione z VAT są usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane przez zakłady opieki zdrowotnej.			
Adres miejsca zamieszkania/siedziby wnioskodawcy			
Kraj	Polska		



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Kod PKD działalności, której dotyczy projekt	^{88.} 72.19.Z - Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
Kwalifikowalność VAT	^{89.} NIE
Kraj pochodzenia kapitału zakładowego	^{90.} Polska



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Przewidywana data złożenia wniosku o płatność	Kwota poniesionych wydatków całkowitych (w PLN)	Kwota poniesionych wydatków kwalifikowanych (w PLN)	Wartość wnioskowanego dofinansowania (w PLN)	Oznaczenie rodzaju wniosku o płatność ¹	% wnioskowanego dofinansowania (wykazać tylko dla zaliczki)
255. Nr 1 31/07/2019 r.	256. 0,00	257. 0,00	258. 2 000 000,00	259. Z	260. 5,1%
Nr 2. 30/09/20019 r.	5 702 000,00	4 000 000,00	0,00	RZ	
Nr 3 15/10/2019 r.	0,00	0,00	2 000 000,00	Z	5,1%
Nr 4 31/12/2019 r.	5 702 000,00	4 000 000,00	0,00	RZ	
Nr 5 31/01/2020 r.	0,00	0,00	4 000 000,00	Z	10,2%
Nr 6 31/05/2020 r.	11 824 000,00	8 000 000,00	0,00	RZ	
Nr 7 31/07/2020 r.	0,00	0,00	4 000 000,00	Z	10,2%
Nr 8 31/10/2020 r.	11 824 000,00	8 000 000,00	0,00	RZ	



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Czy Wnioskodawca jest MŚP? Nie

Czy wartość projektu przekracza równowartość 1 mln EUR? Uzupełnij dane

Równowartość projektu w EUR Uzupełnij dane

Średni kurs NBP PLN/EUR

Czy Projekt kwalifikuje się jako *Projekt generujący dochód*? Uzupełnij dane

Uwaga! Dane liczbowe w poniższej tabeli należy podać w PLN, BEZ ZAOKRĄGLEN					
Nakłady kwalifikowane		Skorygowane nakłady kwalifikowane o zryczałtowaną stopę dochodów	Poziom dofinansowania zgodnie z pomocą publiczną (w %)	Rzeczywisty poziom dofinansowania (w PLN)	Rzeczywisty poziom dofinansowania (w %)
	[opis]	[kwota w PLN]			
Wydatki inwestycyjne finansowane zgodnie z mapą pomocy regionalnej			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00%
Wydatki na prace badawczo-rozwojowe (B+R)			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00%
Wydatki finansowane z pomocy de minimis			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
			0,00	0,00	0,00%
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00%
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00%



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



1. Planowane kwoty wydatków według rodzajów pomocy

Pomoc regionalna					
Wydatki całkowite (w PLN)		Stawka VAT	Czy VAT jest kwalifikowany?	Wydatki kwalifikowane (w PLN)	Wydatki kwalifikowane pomniejszone o zryczałtowaną procentową stawkę dochodów (w PLN) ²
223.		224.	225. ☐ TAK ☐ NIE	226.	227.
Wielkość dofinansowania w % ³	228.	Wnioskowana kwota dofinansowania ⁴	229.	Wnioskowana kwota dofinansowania uwzględniająca zryczałtowaną procentową stawkę dochodu ⁵	230.
Pomoc na projekt badawczo-rozwojowy					
Wydatki całkowite (w PLN)		Stawka VAT	Czy VAT jest kwalifikowany?	W tym wydatki kwalifikowane (w PLN)	Wydatki kwalifikowane pomniejszone o zryczałtowaną procentową stawkę dochodów (w PLN) ⁶
231.		232.	233. ☐ TAK ☐ NIE	234.	235.

Wielkość dofinansowania w % ⁷	236.	Wnioskowana kwota dofinansowania ⁸	237.	Wnioskowana kwota dofinansowania uwzględniająca zryczałtowaną procentową stawkę dochodu ⁹	238.
Pomoc de minimis					
Wydatki całkowite (w PLN)		Stawka VAT	Czy VAT jest kwalifikowany?	W tym wydatki kwalifikowane (w PLN)	
239.		240.	241. ☐ TAK ☐ NIE	242.	
Wielkość dofinansowania w % ¹⁰	243.	Wnioskowana kwota dofinansowania ¹¹	244.		
Podsumowanie budżetu					
Łączna wartość wydatków całkowitych na realizację projektu (w PLN) ¹²					245.
- wartość podatku VAT					246.
Łączna wartość wydatków kwalifikowanych (w PLN) ¹³					247.
- wartość podatku VAT ¹⁴					248.
Wnioskowana kwota dofinansowania (w PLN) ¹⁵					249.
- wartość podatku VAT ¹⁶					250.
Projekt generujący dochód ¹⁷					251.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



A	B	C	D	E	F
ZAKRES RZECZOWY					
Numer zadania	Nazwa zadania	Opis działań planowanych do realizacji w ramach wskazanych zadań/ czas realizacji/ podmiot działania	Wydatki rzeczywiście ponoszone	Wydatki rozliczane ryczałtowo	
1			T	N	
WYDATKI RZECZYWIŚCIE PONOSZONE					
Numer zadania	Kategoria kosztów	Nazwa kosztu	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie
1					
WYDATKI ROZLICZANE RYCZAŁTOWO					
Numer zadania	Rodzaj ryczału	Nazwa ryczału	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie
KATEGORIE KOSZTÓW PODLEGAJĄCYCH LIMITOM					
Nazwa kategorii		Wydatki kwalifikowalne			
wydatki poniesione na zakup gruntów		0			
wkład rzeczowy		0			
cross-financing		0			



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



7	Koszty pośrednie - zmiana opisu działań WYMAGA zmiany umowy o dofinansowanie w formie aneksu:					
8	12.1	Zarządzanie projektem - koszty ogólne (limit)				
9	12.2	Zarządzanie projektem - wydatki osobowe (limit)				
0	12.3	Zarządzanie projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit)				
1	12.4	Zarządzanie projektem - pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu (limit)				
2	D Wydatki ponoszone w ramach kategorii wydatków podlegających limitom					
3	Kategoria wydatków podlegająca limitom				Wydatki kwalifikowalne **	Udział % **
4	Wydatki poniesione na zakup nieruchomości					
5	Wkład rzeczowy (wkład niepieniężny ogółem)					
6	Cross-financing					
7	Zarządzanie projektem - koszty pośrednie					
8	IV Struktura własności majątku wytworzonego w ramach projektu					
9						
0	V Sposób wykorzystania majątku wytworzonego w ramach projektu w okresie realizacji projektu oraz w okresie 5 lat od daty płatności końcowej (w przypadku uznania VAT za wydatek kwalifikowalny, należy również opisać sposób wykorzystania majątku pod kątem kwalifikowalności VAT)					
1						
2	VI Uzasadnienie faktyczne i prawne kwalifikowalności podatku od towarów i usług VAT (jeśli VAT jest kwalifikowalny w projekcie)					
3						
4	Beneficjent		Instytucja Pośrednicząca/Wdrażająca			
5						
6	Podpis		Podpis			
7	Data:		Data:			
8						

6. Monitorowanie statusu podatkowego Wnioskodawcy w trakcie realizacji projektu.

Prezentacja dokumentów.

Praktyczne omówienie monitorowania statusu Wnioskodawcy.

Przepisami krajowymi regulującymi zasady prowadzenia rachunkowości są:

- a) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.)
- b) ustawy systemowe regulujące zasady tworzenia poszczególnych jednostek (np. oświata, kultura, ochrona zdrowia itp.).
- c) Ustawa o finansach publicznych.

Regulacje wewnętrzne:

- a) zasady (polityka) rachunkowości jednostki organizacyjnej z uwzględnieniem odrębnych zasad dla operacji gospodarczych dotyczących fundacji unijnych,
- b) instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów uwzględniającą specyfikę dokumentacji związanej z funduszami unijnymi,
- c) inne dokumenty wewnętrzne (regulamin pracy, regulamin wynagradzania, regulamin rozliczania podróży służbowych, regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych itp.)

Załącznik nr 6 - Lista do kontroli projektu na miejscu

Lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu

(lista może być rozszerzana przez KK w zależności od wymagań danego programu EWT)

Numer kontroli	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej (miejsce kontroli)	
Nazwa i numer projektu	
Termin kontroli	

- 17.
- prawidłowość przyjętych wskaźników
 - poprawność kalkulacji oraz kwalifikowalność zaplanowanych wydatków
 - kwalifikowalność podatku VAT
 - poprawność obliczeń

VAT			
1	W przypadku, gdy VAT był uznany za kwalifikowalny - czy beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu oraz upewnienie się, że nie nastąpiły okoliczności wpływające na kwalifikowalność? TAK – nie dokonuje. NIE - dokonuje		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
INNE KATEGORIE WYDATKÓW			
1	Czy wydatki zostały wyraźnie zatwierdzone w umowie o dofinansowanie (opisie projektu)?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		

LISTA SPRAWDZAJĄCA DOTYCZĄCA KONTROLI ZACHOWANIA TRWAŁOŚCI PROJEKTU DOFINANSOWANEGO W RAMACH RPO

Beneficjent (nazwa i adres):

Projekt (nr):

Tytuł projektu:

Decyzja o dofinansowanie (nr.) z dnia

Data finansowego zakończenia realizacji projektu;

Termin przeprowadzenia kontroli trwałości:

Lp.	Wyszczególnienie	Tak/Nie/ Nie dotyczy	Uwagi kontrolującego
A. KONTROLA MERYTORYCZNO – TECHNICZNA Informacje wstępne			
1.	Czy w ramach projektu zostały przeprowadzone przez IZ RPO kontrole na miejscu?		
2.	Czy Instytucja Zarządzająca w toku uprzedniej kontroli przedmiotowego projektu wydała beneficjentowi zalecenia pokontrolne?		
3.	Czy beneficjent wywiązuje się z obowiązku corocznego składania „Oświadczenia w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku Vat”.		
4.	Czy projekt był objęty kontrolą/audytem instytucji wspólnotowej lub krajowej (zewnętrznej w stosunku do beneficjenta) w wyniku, której wydane zostały rekomendacje/zalecenia?		

- **Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta**

Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta mogą być prowadzone w trakcie realizacji projektu, na jego zakończenie lub po jego zakończeniu i realizowane są na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

W ich trakcie weryfikacji podlegać będzie dokumentacja związana z realizowanym projektem, a także sprawdzony zostanie jego zakres rzeczowy. Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie Beneficjenta służy m.in. potwierdzeniu, że:

- współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, a roboty budowlane wykonane,
- faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność,
- wydatki zadeklarowane przez Beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.

Kontrola na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta obejmuje również możliwość kontroli w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu.

Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta

Zakres kontroli determinowany jest każdorazowo podstawowym trybem kontroli (patrz Rozdział 1), celami którym służyć ma jej przeprowadzenie, jak i uzasadnieniem leżącym u podstaw jej wszczęcia. Obszar kontroli dotyczyć może m.in.:

- stanu zaawansowania projektu pod względem rzeczowym i finansowym,
- zgodności faktycznej realizacji z zapisami umowy o dofinansowanie projektu,
- prawdziwości i prawidłowości poniesienia wydatków,
- wywiązywania się Beneficjenta z nałożonych na niego umową o dofinansowanie projektu obowiązków, w tym osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami,
- stosowania obowiązujących przepisów prawa.

Kontroli może podlegać cały zakres projektu (koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne) lub część projektu. Zakres kontroli dotyczący wydatków niekwalifikowalnych, a będących częścią realizowanego projektu, jest tożsamy z zakresem kontroli prowadzonej w zakresie wydatków kwalifikowalnych.

Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta

Przed rozpoczęciem czynności zespół kontrolujący dokonuje wpisu do rejestru (książki) kontroli prowadzonego przez kontrolowanego oraz przedstawia imienne upoważnienia do przeprowadzenia kontroli i okazuje dowody tożsamości lub legitymacje służbowe.

- Obowiązek wpisu do rejestru (książki) kontroli oraz przedstawienia imiennego upoważnienia nie dotyczy kontroli projektu realizowanej w siedzibie IP RPO.
- Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie trwa przez okres wskazany w upoważnieniu do jej przeprowadzenia.
- Beneficjent powinien przedstawić podczas kontroli oryginały dokumentów związanych z zakresem kontroli, a w celu sprawnego jej przeprowadzenia ma obowiązek zapewnić obecność osób odpowiedzialnych za realizację projektu, zajmujących się, w szczególności:
 - rozliczeniem finansowym (pracownik księgowości),
 - zakresem rzeczowym,
 - zagadnieniami związanymi z udzieleniem zamówień publicznych,
 - promocją projektu,
 - inne osoby związane z przygotowaniem i realizacją projektu.

Kontrolujący dokonują ustalenia stanu faktycznego na podstawie oględzin oraz zebranych w toku kontroli dowodów.

Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta

Konieczność prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków przez Beneficjentów jest warunkiem zawartym w umowie o dofinansowanie projektu w ramach RPO WSL 2014-2020. Ze względu na rodzaj prowadzonej ewidencji i możliwość jej wykorzystania dla zapewnienia odrębnego ujęcia wydatków związanych z realizacją projektu, Beneficjentów można podzielić na 2 grupy:

- **Beneficjenci prowadzący pełną księgowość**

Beneficjent może dokonać wyodrębnienia ewidencji księgowej do projektu poprzez odpowiednie zmiany w polityce rachunkowości polegające na:

- **wprowadzeniu dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych, kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych**, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem, w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie rozliczania i kontroli projektu.

lub

- **wprowadzeniu wyodrębnionego kodu księgowego** dla wszystkich transakcji związanych z danym projektem. Wyodrębniony kod księgowy oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy rejestracji, ewidencji lub oznaczeniu dokumentu, który umożliwia sporządzanie zestawienia lub rejestru dowodów księgowych w określonym przedziale czasowym ujmujących wszystkie operacje związane z projektem.

Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta

Wymóg zapewnienia odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego oznacza prowadzenie **odrębnej ewidencji księgowej nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych**.

Przed poniesieniem wydatków w ramach Projektu, Beneficjent planuje i wprowadza odpowiednią odrębną ewidencję księgową w obszarze ksiąg rachunkowych. Planując ewidencję księgową i dobierając odpowiednie konta księgowe Beneficjent bierze pod uwagę:

- potrzeby informacyjne związane ze sprawozdawczością w zakresie wydatków kwalifikowalnych w projektach (podział kosztów na odpowiednie kategorie zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu),
- obowiązujące przepisy,
- techniczne możliwości posiadanego przez siebie systemu księgowego.

W przypadku Beneficjentów nie prowadzących pełnej księgowości wymóg zapewnienia wyodrębnionej dla projektu ewidencji może być spełniony poprzez comiesięczne sporządzanie techniką komputerową w postaci arkusza kalkulacyjnego kumulatywnego zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki dotyczące projektu na koniec danego miesiąca

Obszary kontroli na miejscu

1. Dokumenty związane z realizacją projektu

2. Proces zarządzania projektem

3. Stan zaawansowania, zgodność z harmonogramem

4. Środki trwałe

5. Zgodność z umową o dofinansowanie

6. Finansowa realizacja projektu

7. Ewidencja księgowa

8. Kwalifikowalność wydatków

9. Informacja i promocja

10. Archiwizacja

Dokumenty do kontroli

1. Dokumenty związane z realizacją projektu

1. Umowa o dofinansowanie z załącznikami
2. Wniosek o dofinansowanie wraz z Aneksami (jeśli dotyczy)

Czy Beneficjent posiada oryginały dokumentów?

2. Proces zarządzania projektem

1. Wywiad z właścicielem, pracownikami Beneficjenta.

Czy Beneficjent lub osoba upoważniona posiada pełną wiedzę nt. realizowanego projektu?

3. Stan zaawansowania, zgodność z harmonogramem

1. Weryfikacja harmonogramu rzeczowo-finansowego z dokumentacją i stanem faktycznym m.in. wizyta ekspertów UKE

4. Środki trwałe

1. Rejestr środków trwałych, spis inwentarzowy elementów infrastruktury zakupionej w ramach projektu, dokumenty OT itp.

Czy Beneficjent wie jakie środki trwałe zakupił w ramach projektu?

Czy jest możliwość przypisania środków trwałych do projektu?

Czy środki trwałe są identyfikowalne na podstawie numeru seryjnego itp.?

Czy rejestr środków trwałych był modyfikowany i czy urządzenia były wymieniane?

5. Zgodność z umową o dofinansowanie

1. Weryfikacja poniesionych wydatków pod kątem zgodności z umową o dofinansowanie

Czy zostały poniesione w okresie kwalifikowalności?

Czy wydatki znajdują się w katalogu kosztów kwalifikowalnych?
Itp...



6. Finansowa realizacja projektu

1. Weryfikacja operacji wykonanych na rachunku bankowym wyodrębnionego na potrzeby projektu

Zgodnie z umową o dofinansowanie:

Wypłaty z wyodrębnionego rachunku służącego do obsługi zaliczki mogą być dokonywane wyłącznie na wydatki kwalifikowalne w ramach Projektu.

Czy Beneficjent wydatkuje środki przeznaczone w formie zaliczki zgodnie z przeznaczeniem na rzecz projektu?

7. Ewidencja księgowa

1. Wyciąg z ewidencji księgowej dla wydatków objętych projektem
2. Polityka rachunkowości, zakładowy plan kont (jeśli dotyczy)
3. Wyciąg z informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów

20. Beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia dla Projektu odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem oraz zapewnienia, że operacje gospodarcze są ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.
21. Beneficjent zobowiązany jest, pod rygorem uznania wydatków za niekwalifikujące się do objęcia wsparciem, do prowadzenia dla potrzeb rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) odrębnej ewidencji, która zawiera wykaz wydatków w stosunku do których podatek od towarów i usług (VAT) uznany jest za wydatek kwalifikowalny.

8. Kwalifikowalność wydatków

1. Faktury VAT
2. Umowy z wykonawcami/ protokoły odbioru
3. Rozeznanie rynku (zamówienia)
4. Wydatki potwierdzające poniesienie wydatku
5. Wizyta w terenie w celu weryfikacji zakupionych środków trwałych
6. Itp..

Czy wydatek może zostać uznany za kwalifikowalny w ramach wsparcia?

Kontrola rozliczeń finansowych obejmuje m.in.:

- a) weryfikację na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych dokumentujących wydatki poniesione w ramach projektu, w tym weryfikację opisu dokumentów księgowych o poniesieniu wydatku w ramach projektu oraz weryfikację prawidłowości sporządzania metodologii wyliczania kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem,
- b) weryfikację dowodów zapłaty i innych dokumentów, potwierdzających fakt dostarczenia zamówionych towarów i usług, weryfikację, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków dla projektu,
- c) czy wkład własny jest wniesiony zgodnie z harmonogramem projektu i jeśli to możliwe, ujęty w wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu, sprawdzenie, czy w ramach projektu nie jest finansowana zwykła działalność projektodawcy, a jedynie koszty związane z realizacją projektu,
- d) czy w ramach projektu prawidłowo klasyfikowane są koszty bezpośrednie i koszty pośrednie,
- e) czy - w przypadku gdy projektodawca realizuje więcej niż jeden projekt - nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków - dotyczy w szczególności wydatków związanych z zatrudnianiem personelu projektu oraz wydatków objętych cross-financingiem,
- f) czy w ramach projektu, zakupiony sprzęt wykorzystywany jest zgodnie z przeznaczeniem?
- g) czy nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków,
- h) **sprawdzenie statusu podatkowego poprzez weryfikację, np. potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT, oświadczeń, rejestru VAT.**

Z umów o dofinansowanie wynika zobowiązanie beneficjentów do prowadzenia odrębnej ewidencji dla potrzeb rozliczania podatku VAT. Taka ewidencja powinna zawierać wykaz wydatków, w stosunku do których podatek VAT jest uznawany za wydatek o charakterze kwalifikowalnym. W przypadku nieposiadania takiej ewidencji, podatek VAT uznawany jest za koszt niekwalifikowalny. Wyodrębnienie takiej ewidencji może nastąpić np. poprzez wydzielenie konta w zespole 2.

221 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

221-1 Rozliczenie należnego podatku VAT

221-2 Rozliczenie naliczonego podatku VAT

221-2-1 Rozliczenie naliczonego podatku VAT – działalność bieżąca

221-2-2 Rozliczenie naliczonego podatku VAT – działalność sfinansowana dotacją

221-2-2-1 Rozliczenie naliczonego podatku VAT – działalność sfinansowana dotacją A

221-2-2-2 Rozliczenie naliczonego podatku VAT – działalność sfinansowana dotacją B

Jak ewidencjonować VAT naliczony

Konto „VAT naliczony” służy do ewidencji kwot podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od podatku należnego w bieżącym okresie sprawozdawczym. Każda operacja ujęta na tym koncie musi zostać wprowadzona jednocześnie do rejestru zakupów. Na koniec okresu sprawozdawczego następuje przeksięgowanie na konto „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu VAT”. Podstawowe zapisy księgowe na koncie „Podatek VAT naliczony”

VAT naliczony wykazany w fakturach z tytułu odpłatnej dostawy towarów i odpłatnego świadczenia usług podlegający odliczeniu w bieżącym okresie sprawozdawczym:

Wn konto „VAT naliczony” Ma konto „Rozrachunki z dostawcami”;

VAT naliczony wykazany w fakturach z tytułu odpłatnej dostawy towarów i odpłatnego świadczenia usług podlegający odliczeniu w bieżącym okresie sprawozdawczym:

Wn konto „VAT naliczony” Ma konto „Rozliczenie zakupu”;

VAT naliczony do odliczenia z tytułu importu towarów wykazany w dokumentach celnych:

Wn konto „VAT naliczony” Ma konto „Rozrachunki publicznoprawne z urzędem celnym”;

Przeksięgowanie VAT naliczonego w momencie spełnienia warunków dających prawo do obniżenia podatku należnego:

Wn konto „Podatek VAT naliczony” Ma konto „Rozliczenie VAT naliczonego”;

VAT należny stanowiący jednocześnie podatek VAT naliczony na podstawie faktur wewnętrznych, np. z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów:

Wn konto „Podatek VAT naliczony” Ma konto „Podatek VAT należny”;

Przeksięgowanie podatku naliczonego do odliczenia na koniec okresu sprawozdawczego:

Wn konto „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu VAT” Ma konto „VAT naliczony”.

W jaki sposób ewidencjonować VAT należny

Na koncie „VAT należny” należy ujmować kwoty stanowiące w danym okresie sprawozdawczym zobowiązanie z tytułu czynności opodatkowanych VAT. Każda kwota podatku na tym koncie powinna zostać ujęta równocześnie do rejestru sprzedaży, gdyż szczegółowość rejestru jest większa niż dane ujmowane na kontach księgi głównej. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego następuje przeksięgowanie łącznej kwoty podatku VAT należnego na konto „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu VAT”.

Podstawowe zapisy księgowe na koncie „VAT należny”

VAT należny wykazany w fakturach z tytułu odpłatnej dostawy towarów i odpłatnego świadczenia usług:

Wn konto „Rozrachunki z odbiorcami” Ma konto „VAT należny”;

VAT należny na podstawie faktur wewnętrznych, stanowiący równocześnie podatek VAT naliczony:

Wn konto „VAT naliczony” Ma konto „VAT należny”;

Przeksięgowanie VAT należnego w momencie powstania obowiązku podatkowego:

Wn konto „Rozliczenie VAT naliczonego” Ma konto „VAT należny”

VAT należny obciążający koszty operacyjne np. import usług związanych ze sprzedażą zwolnioną od opodatkowania VAT:

Wn konto „Podatki i opłaty” Ma konto „VAT należny”

VAT należny obciążający pozostałe koszty operacyjne, np. darowizny towarów:

Wn konto „Pozostałe koszty operacyjne” Ma konto „Podatek VAT należny”

VAT należny zwiększający cenę nabycia składnika aktywów, np. niepodlegający odliczeniu podatek należny przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu nowych środków transportu:

Wn różne konta aktywów Ma konto „Podatek VAT należny”

Przeksięgowanie podatku VAT należnego na koniec okresu sprawozdawczego: Wn konto „Podatek VAT należny” Ma konto „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu VAT”.

- Z dniem 1 lipca 2018 r. zaczęły obowiązywać przepisy dotyczące tzw. mechanizmu podzielonej płatności (split payment).

Istota mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że zapłata (przelewem) należności brutto jest rozdzielana na dwie części:

- kwota odpowiadającą kwocie VAT wykazanej na fakturze jest przekazywana na specjalny rachunek sprzedawcy tj. rachunek VAT, natomiast
- kwota odpowiadającą wartości sprzedaży netto wykazanej na fakturze jest przekazywana na rachunek rozliczeniowy sprzedawcy powiązany z rachunkiem VAT.

- Biorąc powyższe pod uwagę, w celu realizacji MPP - z punktu widzenia zasad rachunkowości - wskazane jest wydzielenie w księgach rachunkowych dodatkowego konta analitycznego "Rachunek VAT" do konta 13 "Rachunek bankowy". Wynika to z faktu, że w przypadku stosowania MPP płatność z faktury będzie podzielona na dwie części, tj. na kwotę netto dostawy towaru (usługi) i kwotę VAT. Konto "Rachunek VAT" będzie służył zatem do rozliczenia podatku VAT (wpływy i regulowanie zobowiązań wobec urzędu skarbowego).
- Ujęcie w księgach rachunkowych zakupu towarów (usług) u nabywcy stosującego MPP powinno być następujące:
- 1) faktura dokumentująca zakup towarów (usług) - według zasad ogólnych: - **Wn konto 30** "Rozliczenie zakupu" - wartość netto,
- **Wn konto 22** "Rozrachunki publicznoprawne" - VAT naliczony,
- **Ma konto 21** "Rozrachunki z dostawcami" - wartość brutto; 2) zapłata za ww. fakturę (zgodnie z komunikatem przelewu): - **Wn konto 21** "Rozrachunki z dostawcami" - wartość brutto,
- **Ma konto 13** "Rachunek bankowy" (w analityce: **konto 13-1** "Rachunek bieżący")
- wartość netto,
- **Ma konto 13** (w analityce: **konto 13-2** "Rachunek VAT") - VAT naliczony. Analogiczne księgowania powinny wystąpić w przypadku ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży towarów (usług):
- 1) faktura VAT dotycząca sprzedaży towarów - według zasad ogólnych: - **Wn konto 20** "Rozrachunki z odbiorcami" - wartość brutto,
- **Ma konto 73** "Sprzedaż towarów" - wartość netto,
- **Ma konto 22** "Rozrachunki publicznoprawne" - VAT należny; 2) otrzymanie zapłaty za ww. fakturę: - **Wn konto 13** (w analityce: **konto 13-1** "Rachunek bieżący") - wartość netto,
- **Wn konto 13** (w analityce: **konto 13-2** "Rachunek VAT") - kwota VAT,
- **Ma konto 20** - wartość brutto. Natomiast wpłatę podatku VAT (nadwyżki VAT należnego nad naliczonym) do urzędu skarbowego księguje się:
- - **Wn konto 22**,
- **Ma konto 13** (w analityce: **konto 13-2** "Rachunek VAT"). Natomiast jeżeli chodzi o zmiany w sprawozdawczości finansowej związanej z MPP, to w informacji dodatkowej sprawozdania finansowego ([załącznik nr 1](#) do ustawy o rachunkowości) wymagane będzie zamieszczenie informacji o środkach pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT.

Dokładne określenie wysokości należnego podatku od towarów i usług jest możliwe dzięki prawidłowo prowadzonej ewidencji. Również kwota podatku naliczonego jest ustalana w oparciu o ewidencję VAT. W świetle powyższego widać, jak ważny jest dla czynnych podatników VAT obowiązek rzetelnego i niewadliwego dokonywania zapisów w stosownym rejestrze. Co więcej, ustawa o podatku od towarów i usług przewiduje konieczność prowadzenia ewidencji również dla innych kategorii podmiotów niż ww. czynni podatnicy VAT. Kogo dotyczy ewidencja VAT?

Ewidencja VAT podatników czynnych

Podatnicy, którzy mają obowiązek odprowadzania podatku należnego z tytułu dokonanej sprzedaży oraz posiadają prawo do odliczenia podatku naliczonego (tzw. czynni podatnicy VAT), są zobligowani do prowadzenia pełnej ewidencji dla potrzeb podatku VAT. Jak bowiem wynika bezpośrednio z treści art. 109 ust. 3 ustawy VAT ww. podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej.

Wspomniany przepis podaje również obowiązkowe elementy, które powinny znaleźć się w każdej ewidencji. Dokument taki powinien zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości.

Warto dodać, że na mocy ustawy nowelizującej od 1 stycznia 2018 r. dodano do ustawy VAT nowy art. 109 ust. 8a, który stanowi, iż powyższa ewidencja VAT ma być obligatoryjnie prowadzona w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych.

Zmiana ta została wprowadzona z uwagi na konieczność przesyłania organom podatkowym Jednolitych Plików Kontrolnych w zakresie podatku VAT, które przybierają postać elektroniczną. Stanowi o tym bezpośrednio art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej. Regulacja ta podaje, że osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy VAT, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy.

Ewidencja VAT podatników zwolnionych

Powinność prowadzenia ewidencji dla celów VAT dotyczy również podmiotów korzystających ze zwolnienia podmiotowego z VAT. Zgodnie z art. 113 ustawy VAT zwolnienie to przysługuje podatnikom, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Mimo że podmioty objęte powyższą regulacją nie muszą odprowadzać podatku należnego z tytułu dokonanej sprzedaży, to jednak, w myśl art. 109 ust. 1 ustawy VAT, są zobowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym. Podstawowym celem wprowadzenia tego obowiązku jest ustalenie momentu, w którym może dojść do ewentualnego przekroczenia wartości sprzedaży uprawniającej do zwolnienia od podatku.

Inaczej niż w przypadku ewidencji czynnych podatników VAT, przepisy ustawy nie określają szczegółowych wymogów co do konstrukcji oraz zasad prowadzenia ewidencji sprzedaży zwolnionej. W konsekwencji każda forma zapisu jest dozwolona, o ile można na jej podstawie stwierdzić datę oraz wielkość sprzedaży. Dodatkowo z uwagi na fakt, iż podatnicy zwolnieni z VAT nie mają obowiązku przesyłania JPK, ewidencja nie musi być prowadzona w formie elektronicznej.

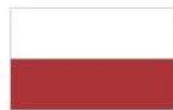
Rejestr VAT - zakupu i sprzedaży

Ewidencje, które muszą prowadzić czynni podatnicy VAT dla tego podatku to rejestr zakupu oraz rejestr sprzedaży VAT. Co ważne, obowiązek ten nie dotyczy:

- a) podatników zwolnionych podmiotowo z VAT,
- b) przedsiębiorców wykonujących czynności wyłącznie zwolnione z podatku od towarów i usług.

W pozostałych przypadkach podatnik powinien prowadzić rejestr VAT, który będzie zawierał co najmniej:

- a) kwoty, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, i te, które takiego prawa nie dają (odrębnie określa kwoty podatku naliczonego i kwoty netto),
- b) dane do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania,
- c) wysokość podatku należnego,
- d) kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu.



Kogo i od kiedy obowiązują przepisy o JPK

Obowiązkiem przesyłania ewidencji VAT objęci są przedsiębiorcy będący podatnikami VAT – wysyłają oni co miesiąc plik JPK_VAT. Natomiast pozostałe pliki na żądanie fiskusa przekazywać muszą wszy-

scy podatnicy VAT, którzy prowadzą księgowość w formie elektronicznej. W zależności od wielkości zatrudnienia i obrotów obowiązek ten dotyczy firm w różnych terminach.

firmy		JPK na żądanie	ewidencja VAT
mikro	• zatrudnienie: mniej niż 10 osób, • obrót roczny lub suma aktywów: mniej niż 2 mln euro	1 lipca 2018	1 stycznia 2018
małe	• zatrudnienie: mniej niż 50 osób, • obrót roczny: mniej niż 10 mln euro lub suma aktywów: mniej niż 10 mln euro	1 lipca 2018	1 stycznia 2017
średnie	• zatrudnienie: mniej niż 250 osób, • obrót roczny: mniej niż 50 mln euro lub suma aktywów: mniej niż 43 mln euro	1 lipca 2018	1 stycznia 2017
duże	• zatrudnienie: od 250 osób, • obrót roczny: ponad 50 mln euro lub suma aktywów: ponad 43 mln euro	1 lipca 2016	1 lipca 2016

Arkusz kalkulacyjny udostępniony przez Ministerstwo Finansów w formacie csv, służący do stworzenia i przesłania pliku JPK_VAT nie może być automatycznie uznany za ewidencję prowadzoną dla celów podatku VAT, o której mowa w art.109 ustawy o VAT . Mógłby być uznany za ewidencję jednak wymagane byłoby przystosowanie tego arkusza na potrzeby poprawnie prowadzonej ewidencji. Udostępniony arkusz w formacie csv, opracowany zgodnie z przyjętymi założeniami, nie zawiera bowiem m.in.:

- przedmiotu opodatkowania,
- kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu
- sum dla podstawy opodatkowania.

Podatnik pomimo wypełniania pliku csv, jest obowiązany do prowadzenia odrębnej ewidencji VAT w formie elektronicznej. Ewidencją zakupów i sprzedaży VAT, którą można byłoby uznać za prowadzoną przy użyciu programów komputerowych, może być ewidencja prowadzona w arkuszu kalkulacyjnym zgodnie z wymogami art. 109 ustawy o VAT, pod warunkiem, że będzie zawierała zakres danych określonych w tym przepisie.

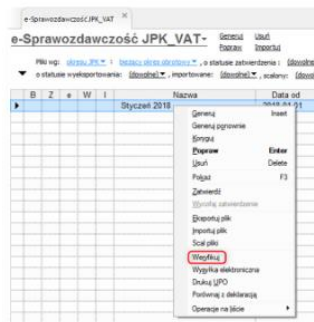
Weryfikacja pliku JPK_VAT

Celem weryfikacji jest uzgodnienie kwot wyliczonych w deklaracji VAT-7 i w pliku JPK_VAT za dany okres (miesiąc).

Weryfikacja pliku jest dwuetapowa.

Pierwszym etapem jest sprawdzenie struktury pliku JPK_VAT, gdyż tylko plik z poprawną strukturą może zostać wysłany do Ministerstwa Finansów.

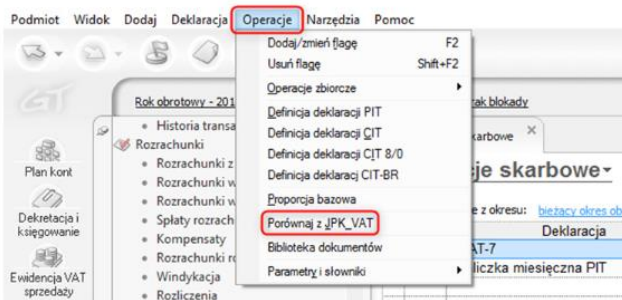
W module **Deklaracje i e-Sprawozdawczość - e-Sprawozdawczość JPK_VAT** w menu kontekstowym należy znaleźć opcję **Weryfikuj**. Sprawdza ona poprawność pliku JPK ze strukturą logiczną dostarczoną przez Ministerstwo Finansów.



Drugi etap to porównanie danych z deklaracją VAT-7.

Przed wysłaniem pliku JPK_VAT trzeba zweryfikować, czy dane w nim zawarte są zgodne z danymi w deklaracji VAT-7.

Opcja ta dostępna jest w module **Deklaracje i e-Sprawozdawczość - Deklaracje skarbowe** oraz w module **e-Sprawozdawczość JPK_VAT** - menu **Operacje - Porównaj z JPK_VAT**.



V. Obsługa elektronicznej kontroli podatkowej

Ustawa nakłada na przedsiębiorców obowiązek udostępniania organom podatkowym ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznej, zgodnej z formatem Jednolitego Pliku Kontrolnego (art. 193a w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa Dz.U. z 2017 r., poz. 201, z późn. zm.).

JPK na żądanie obejmuje:

- księgi rachunkowe - JPK_KR,
- ewidencje VAT - JPK_VAT,
- wyciąg bankowy - JPK_WB,
- magazyn - JPK_MAG,
- faktury VAT - JPK_FA,
- podatkową księgę przychodów i rozchodów - JPK_PKPIR,
- ewidencję przychodów - JPK_EWP.

Obowiązkiem JPK na żądanie objęci są wszyscy podatnicy, którzy prowadzą księgowość w formie elektronicznej, w zależności od poniższych kryteriów:

- od 1 lipca 2018 r. - mikro-, małe i średnie firmy,
- od 1 lipca 2016 r. - duże przedsiębiorstwa.

Podczas kontroli skarbowej podatnik może być zobowiązany do przygotowania plików JPK zawierających dane nie tylko dotyczące ewidencji VAT, ale znacznie szersze, np. faktur, magazynu, ksiąg handlowych, wyciągów bankowych i innych.

W programach z linii GT do obsługi tego scenariusza jest przeznaczony osobny moduł, w którym można generować pliki za dowolne okresy, np. kilkumiesięczne. Okres kontroli wskazany jest zawsze wyraźnie przez urząd skarbowy.

Nie w każdym programie da się wygenerować każdy rodzaj pliku. Moduł **e-Kontrola podatkowa** generuje następujące rodzaje plików w zależności od programów:

- Subiekt - JPK_FA, JPK_MAG, JPK_WB;
- Rachmistrz - JPK_VAT, JPK_PKPIR, JPK_EWP;
- Rewizor - JPK_VAT, JPK_KR, JPK_WB;
- Gestor i Gratyfikant - nie generują JPK.

Należy pamiętać, że funkcjonalność dotycząca Jednolitego Pliku Kontrolnego jest zabezpieczona aktywnym abonamentem. Oznacza to, że aby pracować z modulem **e-Kontrola** (generować pliki i wysyłać je na bramkę Ministerstwa Finansów), potrzebny jest aktywny abonament.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju
i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. (poz. 343)

POŁA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niezależnie od wnioskodawcy) ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

ORD-IN WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ ²⁾

Podstawa prawna: Art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201), zwanej dalej „ustawą – Ordynacją podatkową”.

Organ, do którego kierowany jest wniosek: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
ul. Teodora Słota 17
43-300 Bielsko-Biała

A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

A.1. RODZAJ SPRAWY ³⁾

Dotyczy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

4. ☐ Podatek dochodowy od osób prawnych	5. ☐ Podatek dochodowy od osób fizycznych	6. ☐ Podatek od towarów i usług
7. ☐ Podatek akcyzowy	8. ☐ Podatek od czynności cywilnoprawnych	9. ☐ Podatek od spadków i darowizn
10. ☐ Ordynacja podatkowa	11. ☐ Podatek od wydobycia niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy	
12. ☐ Inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników)		

A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

13. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie wniosku	☐ 2. uzupełnienie wniosku
--	--

B. DANE WNIOSKODAWCY

– dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi – dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

14. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. osoba fizyczna	☐ 2. osoba prawna	☐ 3. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej	☐ 4. podatkowa grupa kapitałowa	☐ 5. inny
--	--	--	--	----------------------------------

15. Nazwisko, pierwsze imię* / Nazwa pełna**

16. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ⁴⁾

17. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{4), 5)}

18. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjne) ⁴⁾

19. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjne) ⁴⁾

20. REGON**

21. Numer KR 8**

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

22. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. podatnik	☐ 2. płatnik	☐ 3. inkasent	☐ 4. osoba tracąca w rozumieniu art. 110-117c ustawy – Ordynacja podatkowa	☐ 5. zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych	☐ 6. inny
--------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------	---	---	----------------------------------

B.3. ADRES ZAMIESZKANIA* / ADRES SIEDZIBY WNIOSKODAWCY**

23. Kraj	24. Województwo	25. Powiat
26. Omiła	27. Ulica	28. Nr domu
29. Miłośowość	30. Kod pocztowy	31. Poczta

B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI WNIOSKODAWCY

Pozycje od 33 do 42 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres zamieszkania/adres siedziby.

33. Kraj	34. Województwo	35. Powiat
36. Omiła	37. Ulica	38. Nr domu
39. Miłośowość	40. Kod pocztowy	41. Poczta

POŁA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN, WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOLOREM.

B.5. WNIOSEK O DORECZENIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Wypełnienie poz. 43 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oraz złożenie podpisu(ów) w części J oznacza złożenie wniosku o doreczenie pism, w sprawie będącej przedmiotem wniosku, za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 144a § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa). W przypadku wystąpienia problemów technicznych, uniemożliwiających organowi podatkowemu doreczenie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, pisma będą doreczone pocztą tradycyjną na adres wskazany w części B.4, a jeżeli taki nie został wskazany na adres wskazany w części B.3 (art. 144 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa).

43. Adres elektroniczny do doreczeń (adres na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP) ⁶⁾

C. ORGAN PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ, BĄDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

44. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego-Skarbowego)

D. PEŁNOMOCNICZY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY

D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORECZEN LUB DANE PRZEDSTAWICIELA ⁷⁾

Poz. od 45 do 51 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doreczeń lub działającego przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy – Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora).

45. Pierwsze imię

46. Nazwisko

47. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niezależnie od pełnomocnika do doreczeń lub przedstawiciela) ⁸⁾

48. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ⁹⁾

49. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{9), 10)}

50. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjne) ⁹⁾

51. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numery identyfikacyjne) ⁹⁾

D.2. ADRES DO DORECZEŃ PRZEDSTAWICIELA

Poz. od 52 do 62 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działający przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy – Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora).

52. Kraj	53. Województwo	54. Powiat
55. Omiła	56. Ulica	57. Nr domu
58. Miłośowość	59. Kod pocztowy	60. Poczta

61. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faxu, adres e-mail) ¹¹⁾

D.3. WNIOSEK PRZEDSTAWICIELA O DORECZENIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Wypełnienie poz. 63 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oraz złożenie podpisu(ów) w części J oznacza złożenie wniosku o doreczenie pism, w sprawie będącej przedmiotem wniosku, za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 144a § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa). W przypadku wystąpienia problemów technicznych, uniemożliwiających organowi podatkowemu doreczenie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, pisma będą doreczone pocztą tradycyjną na adres wskazany w części D.2 (art. 144 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa).

63. Adres elektroniczny do doreczeń (adres na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP) ⁶⁾

D.4. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM ¹²⁾

Poz. 64 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).

64. Liczba pełnomocników szczególnych

E. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. zaskarżenie decyzji	☐ 2. zaskarżenie decyzji	☐ 3. zaskarżenie decyzji
---	---	---

65. Liczba zażądanych zmian faktycznych

66. Liczba zdarzeń przyszłych

67. Liczba zażądanych zmian faktycznych

68. Liczba zdarzeń przyszłych

69. Przypisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego z przedstawionych we wniosku stanowisk odnosząc do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, bez przyłączenia treści przepisów)

F. WYSOKOŚĆ, SPOŚÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY

Opłatę za wniosek uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej nr 25 1010 1212 0000 0422 2100 0000.

70. Wysokość opłaty (licząc ustawową opłatę i sumy licząc z poz. 67 i 68)

71. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. został dołączony do wniosku	☐ 2. zostanie dostarczony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku
---	--

ORD-IN ₈₃ 27



**Fundusze
Europejskie**
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Dziękuję za uwagę.