



## URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO

Departament Funduszy Europejskich

Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12-14, 50-411 Wrocław, tel. +48 71 776 91 53, fax +48 71 776 91 66

Wrocław, dn. 12.05.2013 r.

### Wnioskodawcy/Beneficjenci RPO WD 2007-2013

W związku z pojawiającymi się wątpliwościami dotyczącymi kwalifikowalności podatku VAT w projektach realizowanych w ramach RPO WD, Instytucja Zarządzająca RPO WD pragnie przypomnieć obowiązujące zasady w programie dot. powyższego zagadnienia.

Zgodnie z zapisami Uszczegółowienia RPO WD podatek VAT może być uznany za kwalifikowany tylko wtedy gdy:

- został rzeczywiście (faktycznie) i ostatecznie poniesiony przez beneficjenta, oraz
- beneficjent (mający status podatnika VAT) nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT w myśl przepisów krajowych (ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ze zmianami), czyli odliczenia go od podatku należnego lub zwrotu w określonych przypadkach.

Beneficjent na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. ze zm. określa, czy zarówno w trakcie realizacji Projektu jak i po jego zakończeniu, tj. w okresie trwałości projektu, nie ma prawnej i faktycznej możliwości lub ma prawną i faktyczną możliwość odzyskania poniesionego wydatku w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), ujmując te wydatki we wniosku jako kwalifikowane lub niekwalifikowalne. W przypadku projektu, w ramach którego istnieje możliwość chociażby częściowego odzyskania poniesionego podatku VAT (np. rozliczenie podatku VAT „strukturą sprzedaży”), podatek VAT w całości należy uznać za wydatek niekwalifikowalny.

Zgodnie z powyższym zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny tylko i wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi, na podstawie obowiązującego ustawodawstwa krajowego, 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.

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO

Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12-14  
50-411 Wrocław

[www.umwd.dolnyslask.pl](http://www.umwd.dolnyslask.pl)  
[umwd@dolnyslask.pl](mailto:umwd@dolnyslask.pl)

[www.bip.dolnyslask.pl](http://www.bip.dolnyslask.pl)



p.o. Dyrektora  
Wydziału Wdrażania  
Regionalnego Programu Operacyjnego

**DOLNY  
ŚLĄSK**



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego  
na lata 2007-2013  
[www.rpo.dolnyslask.pl](http://www.rpo.dolnyslask.pl)

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



EA  
Krode



W tym stanie rzeczy, jeżeli finansowana w ramach projektu infrastruktura/sprzęt jest wykorzystywana przez podatnika zarówno do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo mu nie przysługuje, a rozliczenie podatku VAT odbywa się tzw. „strukturą sprzedaży”, należy uznać, że zawsze wystąpi prawna możliwość odzyskania podatku VAT poniesionego w projekcie. Nie można też przyjąć, że w przypadku, gdy proporcja w każdym roku nie przekracza 2%, to beneficjent nie ma prawa do odliczenia podatku VAT. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług (art. 90 ust. 10) podatnik ma bowiem prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%. Prawo to nie stanowi o obowiązku, zatem podatnik ma możliwość dokonania odliczenia podatku VAT, nawet jeśli z niego nie korzysta. W tej sytuacji podatek VAT w projekcie należy uznać w całości za niekwalifikowany, istnieje bowiem możliwość jego częściowego odzyskania.

Również w przypadku, gdy jedynie część finansowanej w ramach projektu infrastruktury/sprzętu jest wykorzystywana przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, a pozostała część infrastruktury/sprzętu wykorzystywana jest wyłącznie do czynności zwolnionych z VAT, zgodnie z wyżej przytoczonymi zasadami określonymi w Uszczegółowieniu RPO WD, podatek VAT w projekcie należy w całości uznać za niekwalifikowany, istnieje bowiem możliwość jego częściowego odzyskania.

Przytoczone powyżej zasady obowiązują w okresie od dnia rozpoczęcia realizacji projektu do upływu 5 lat liczonych od dnia zakończenia finansowej realizacji projektu. Jeśli więc w tym okresie finansowana w ramach projektu infrastruktura/sprzęt zostanie wykorzystana przez Beneficjenta do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje mu prawo obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT (w tym częściowy), a VAT w projekcie wskazany został przez Beneficjenta jako wydatek kwalifikowalny, zgodnie z przytoczonymi we wstępie zasadami, uznany zostanie on w całości za niekwalifikowany i podlegać będzie zwrotowi w wysokości wypłaconego z jego tytułu dofinansowania wraz odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Z poważaniem

Dyrektor  
Departamentu Funduszy Europejskich

Mirosława Kwiatek