

Działanie 2.2 PO WER w kontekście problemów z VAT od dotacji.

Podatek VAT w projektach doradczych

- Dotacje otrzymane przez Beneficjentów programów operacyjnych współfinansowane ze środków UE (w tym Działania 2.2 PO WER) mogą być opodatkowane podatkiem VAT w przypadku, gdy mają bezpośredni wpływ na cenę usług realizowanych przez podatnika.
- W przypadku, gdy przedsiębiorca (ostateczny odbiorca) w ramach wsparcia otrzymuje świadczenie (usługa doradcza) w zamian za to płacąc jedynie część jego ceny, dotację należy potraktować jako mającą bezpośredni wpływ na cenę i tym samym opodatkowaną podatkiem VAT

Podatek VAT w projektach doradczych

- Brak szczegółowych objaśnień podatkowych Ministerstwa Finansów w zakresie rozliczeń podatku VAT przez Beneficjentów projektu unijnego i ostatecznego odbiorcy, na rzecz którego świadczone są usługi doradcze.
- Ostateczne stanowisko Ministerstwa Finansów w tej sprawie nie będzie odnosić się do podstawy opodatkowania

Kwalifikowalność VAT w projektach

- Podatek VAT w projektach dofinansowanych w ramach Działania 2.2 powinien zostać uznany za koszt niekwalifikowany - rozliczane w ramach projektu koszty powinny być wykazywane w kwotach netto ze względu na istnienie wg Ministerstwa Finansów prawnej możliwości odzyskania zapłaconego podatku VAT w projektach doradczych.
- Brak jednoznacznego określenia podstawy naliczenia podatku VAT (całkowita wartość projektu, koszt usług doradczych, jeden z wariantów pośrednich).

Kwalifikowalność VAT w projektach

- Stanowisko PARP – rozliczany w projekcie VAT w całości zostaje uznany za niekwalifikowany (wyjątek stanowią wydatki związane z realizacją szkoleń w projektach typu 2), chyba, że Beneficjent posiada indywidualną interpretację.
- Indywidualna interpretacja wydana przez Krajową Informację Skarbową na podstawie złożonego przez Beneficjenta wniosku - jedyny dokument, który może potwierdzić pełną lub częściową kwalifikowalność podatku VAT w projekcie dofinansowanym w ramach Działania 2.2 PO WER.

Działanie 2.2 PO WER

- Dwa typy projektów z problemem VAT od dotacji: Typ 1 - Realizacja przez partnerów społecznych działań mających na celu opracowanie analizy potrzeb rozwojowych MMSP Typ 2 - Działania szkoleniowe i/lub doradcze skierowane do przedstawicieli MMŚP w zakresie funkcjonowania na rynku zamówień publicznych
- Łącznie 92 projekty
- Wartość projektów – 125 908 560,05 PLN, w tym dofinansowanie – 113 280 439,13 PLN

Schemat postępowania – umowy niepodpisane

- Decyzja Beneficjenta, czy w obowiązującej wykładni przepisów dot. VAT decyduje się na podpisanie umowy czy odstępuje od jej zawarcia – krótki termin na podjęcie decyzji (2 marca 2018 r.).
- Brak przekazania do PARP decyzji w ww. terminie jest jednoznaczny z ostatecznym odstąpieniem od realizacji projektu.
- Jeśli decyzja o zawarciu umowy - umożliwienie wystąpienia do KIS o wydanie indywidualnej interpretacji w sprawie w sprawie podatku VAT od dotacji – możliwość podpisania umowy z opcją wstrzymania realizacji (do 31 maja 2018 r.).

Schemat postępowania – umowy podpisane wstrzymane (zaliczka niewypłacona/zaliczka wypłacona zwrócona)

- Decyzja Beneficjenta, czy w obowiązującej wykładni przepisów dot. VAT podejmuje się realizacji projektu - z możliwością wystąpienia do KIS - czy odstępuje od realizacji umowy – krótki termin na podjęcie decyzji (2 marca 2018 r.).
- Przy odstąpieniu - możliwość rozwiązania umowy na mocy §27 umowy, tj. wystąpienie okoliczności, które uniemożliwiają dalszą realizację projektu.

Schemat postępowania – umowy podpisane wstrzymane (zaliczka niewyplacona/zaliczka wyplacona zwrócona)

- Aneks wstrzymujący realizację projektu do momentu uzyskania indywidualnej interpretacji z KIS (maksymalnie do 31 maja 2018 r.). ALBO
- Przesłanie zaktualizowanego oświadczenia o kwalifikowalności VAT w projekcie (VAT niekwalifikowany).
- Zgoda na zmiany wniosku o dofinansowanie projektu - zmniejszenie budżetu oraz zmiana harmonogramu realizacji.
- Realizacja umowy

Schemat postępowania – umowy podpisane wstrzymane (zawieszono rozliczenie zaliczki)

Decyzja Beneficjenta, czy decyduje się na realizację umowy czy odstępuje od jej dalszej realizacji zgodnie z § 27 – krótki termin na podjęcie decyzji (2 marca 2018 r.).

- Prawo do rozliczenia wydatków proporcjonalnie do wskaźników, także w przypadku ich osiągnięcia na poziomie pon. 50% wartości założonych we wniosku. ALBO
- Zobowiązanie Beneficjenta do niezwłocznego wystąpienia z wnioskiem do KIS o wydanie indywidualnej interpretacji w sprawie podatku VAT od dotacji.
- Aneks wstrzymujący realizację projektu do momentu uzyskania indywidualnej interpretacji z KIS (maksymalnie do 31 maja 2018 r.).

Schemat postępowania – umowy podpisane wstrzymane (zawieszono rozliczenie wypłaconej zaliczki) ALTERNATYWNIE

- Przesłanie zaktualizowanego oświadczenia o kwalifikowalności VAT w projekcie.
- Zgoda na zmiany wniosku o dofinansowanie projektu - zmniejszenie budżetu oraz zmiana harmonogramu realizacji.
- Wznowienie weryfikacji WoP, w tym korekty VAT w rozliczonych i zaakceptowanych WoP.
- Realizacja umowy.

Schemat postępowania – umowy podpisane realizowane

- Przekazanie Beneficjentom informacji, że VAT stanowi koszt niekwalifikowany w projekcie i jednocześnie
- Zobowiązanie Beneficjenta do wystąpienia z wnioskiem do KIS o wydanie indywidualnej interpretacji w sprawie podatku VAT od dotacji – możliwość podpisania aneksu wstrzymującego realizację projektu do momentu uzyskania indywidualnej interpretacji z KIS (maksymalnie do 31 maja 2018 r.).

Schemat rozliczeń – umowy podpisane realizowane ALTERNATYWNIE

- Przesłanie zaktualizowanego oświadczenia o kwalifikowalności VAT w projekcie.
- Zgoda na zmiany wniosku o dofinansowanie projektu - zmniejszenie budżetu oraz zmiana harmonogramu realizacji.
- Wznowienie weryfikacji WoP, w tym korekty VAT w rozliczonych i zaakceptowanych WoP.
- Realizacja umowy.

Schemat postępowania – umowy podpisane zakończone terminowo

- Przekazanie Beneficjentom informacji, że VAT stanowi koszt niekwalifikowany w projekcie i jednocześnie
- Umożliwienie wystąpienia do KIS z wnioskiem o interpretację indywidualną w zakresie podatku VAT od dotacji Po otrzymaniu interpretacji indywidualnej:
- Korekta VAT w rozliczonych i zaakceptowanych WoP.
- Rozliczenie projektu.

Schemat postępowania – umowy zakończone na podstawie § 27

- Prawo do rozliczenia wydatków prawidłowo poniesionych proporcjonalnie do osiągniętych wskaźników, także w przypadku ich nieosiągnięcia na poziomie co najmniej 50% wartości założonych we wniosku o dofinansowanie.
- Podpisanie porozumienia rozwiązującego umowę o dofinansowanie.
- Wznowienie weryfikacji WoP, w tym korekty VAT w rozliczonych i zaakceptowanych WoP.

- Złożenie końcowego wniosku o płatność.
- Rozliczenie projektu.

Podczas dyskusji przedstawiciele strony rządowej poinformowali, że na otrzymanie wyjaśnień ze strony MF nie ma co liczyć. Temat będzie jednak kontynuowany podczas posiedzenia KM POWER w Zabrze. samorzady i inni partnerzy spoza administracji po spotkaniu z ZM zrozumieli, że problem też ich w dużej mierze dotyka.

Następnie omówiono kwalifikowalność wydatków w świetle pytań partnerów społecznych:

Zwolnienie z szacowania wartości zamówienia

Jeżeli beneficjenci niezobligowani do stosowania PZP bezpośrednio na podstawie zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie są pewni konieczności stosowania zasady konkurencyjności (a więc bardziej restrykcyjnego trybu) i ją właściwie zastosują, nie muszą sporządzać odrębnych notatek dotyczących szacowania. W takiej sytuacji zapisy wniosku o dofinansowanie w zakresie planowanej wartości zamówień są wystarczające, a ścieżka audytu jest zapewniona.

Szacowanie jest istotne w przypadkach, gdy wartość zamówienia jest na granicy poszczególnych procedur - niezastosowanie odpowiedniej, szczególnie bardziej restrykcyjnej procedury, może wiązać się z późniejszym korygowaniem wydatków.

Procedura rozeznania rynku stanowi de facto szacowanie wartości zamówienia

Brak konieczności szacowania wartości zamówienia przed wszczęciem procedur rozeznania rynku, o ile beneficjent ma pewność, że cena usługi/towaru mieści się w kwocie 20 tys. – 50 tys. zł netto.

W przypadku wydatków < 20 tys. zł nie wymaga się od beneficjentów gromadzenia dowodów na potwierdzenie rynkowości ceny danego zakupu – stosowanie procedury rozeznania rynku w takim przypadku uznano za nadmierne obciążenie.

Następnie ZM odniósł się do odrzuconego wniosku FZZ o konsultacje ze środowiskiem. MliR nie może decydować jakie konsultacje są nam potrzebne. to nadużycie. Po dyskusji MliR zapewnił, że przeanalizuje temat jeszcze raz.