

Objaśnienia do oświadczenia o kwalifikowalności VAT

Oświadczenie o kwalifikowalności VAT powinno być wypełniane przez tych Wnioskodawców/Beneficjentów, którzy wnioskują o uznanie podatku VAT jako wydatku kwalifikowalnego. Zasadą w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 (RPO WZ) jest, że podatek VAT może być kwalifikowalny wyłącznie w sytuacjach, gdy podmiot nie ma prawnej lub faktycznej możliwości odzyskania w jakiejkolwiek formie tego podatku. O kwalifikowalności VAT nie przesądza więc fakt, czy Wnioskodawca / Beneficjent faktycznie korzysta z prawa do odzyskania podatku VAT, czy nie. Decydujące jest samo istnienie uprawnienia do odzyskania podatku VAT. Odzyskanie podatku może przybrać formę odliczenia, bądź zwrotu określonej kwoty przez organ skarbowy.

W przypadku, gdy Wnioskodawca / Beneficjent zamierza zaliczyć podatek VAT do wydatków kwalifikowalnych, w treści oświadczenia należy w sposób opisowy przedstawić prawnopodatkową sytuację tego podmiotu w kontekście podlegania obowiązkom wynikającym z ustawy o podatku od towarów i usług. Opis ten powinien stanowić uzasadnienie podstaw braku możliwości odzyskania podatku VAT. Z uwagi na fakt, że kwalifikowalność podatku VAT w RPO WZ, jest wyjątkiem od ogólnej zasady przyjmowanej przez Komisję Europejską w skali Unii Europejskiej, że podatek ten nie powinien stanowić wydatku kwalifikowalnego w ramach projektów współfinansowanych z funduszy unijnych, to na Wnioskodawcy / Beneficjencie spoczywa obowiązek wykazania prawidłowości zaliczenia podatku VAT do wydatków kwalifikowalnych. Analizując własną sytuację prawnopodatkową Wnioskodawca / Beneficjent powinien uwzględnić nie tylko bieżący stan faktyczny, ale także swoje zamierzenia na przyszłość, zwłaszcza związane z planowanym wykorzystaniem infrastruktury powstałej w ramach projektu. Jest to o tyle istotne, że prawo do odzyskania podatku VAT Wnioskodawca / Beneficjent może w niektórych sytuacjach uzyskać w przyszłości i o ile będzie to dotyczyło także tej części podatku VAT, który został naliczony przy wydatkach objętych dofinansowaniem z RPO WZ, wówczas VAT w tej części nie będzie mógł być traktowany jako wydatek kwalifikowalny w ramach projektu.

Należy podkreślić, że podmiot wypełniający oświadczenie wraz z ankietą ponosi za jej treść pełną odpowiedzialność. Wnioskodawca / Beneficjent, który poświadczył nieprawdę w treści złożonych dokument, może podlegać odpowiedzialności karnej. Ponadto w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego zaliczenia podatku VAT jako wydatku kwalifikowalnego, Instytucja Zarządzająca RPO WZ może odmówić wypłaty dofinansowania w części obejmującej nieprawidłowo kwalifikowany podatek VAT, a w przypadku środków już wypłaconych, zwrócić się do Beneficjenta o zwrot tych środków wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych od dnia wypłaty środków.

Objaśnienia do ankiety

Pytanie nr 1.

Należy wskazać czy Wnioskodawca / Beneficjent jest zarejestrowany jako podatnik VAT we właściwym urzędzie skarbowym oraz wskazać kiedy nastąpiła rejestracja, a jeżeli podmiot jest zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony należy wskazać podstawę prawną

zwolnienia. Możliwe jest także zamieszczenie w tym punkcie dodatkowych wyjaśnień odnoszących się do obowiązku rejestracji lub jego braku.

Pytanie nr 2.

Wnioskodawca / Beneficjent powinien wskazać czy w związku z realizacją projektu o dofinansowanie którego się ubiega, wykonuje lub będzie wykonywał czynności opodatkowane w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. Jeżeli podatnik wykonuje lub będzie wykonywał tego typu czynności należy przeanalizować, czy będą one miały bezpośredni związek z wydatkami ponoszonymi w ramach projektu. Pytanie dotyczy zarówno tych sytuacji, w których podmiot wykonuje czynności opodatkowane na bieżąco i w trakcie realizacji projektu, jak też takich sytuacji w których dokonywanie czynności opodatkowanych będzie miało miejsce dopiero po zrealizowaniu całego projektu (np. Beneficjent wybuduje w ramach projektu określoną infrastrukturę, którą następnie wydzierżawi).

Pytanie nr 3.

W przypadku wykonywania przez Wnioskodawcę / Beneficjenta czynności opodatkowanych podatkiem VAT należy w pytaniu nr 3 odnieść się do rzeczywistej, bądź planowanej – możliwej do ustalenia – struktury sprzedaży. Chodzi o to, czy Wnioskodawca / Beneficjent wykonuje lub będzie wykonywał wyłącznie czynności opodatkowane podatkiem VAT, czy też są lub będą to zarówno czynności opodatkowane, jak i czynności zwolnione. W przypadku wykonywania czynności różnego rodzaju należy przeanalizować czy podmiot dokonuje lub jest w stanie dokonać wyodrębnienia kwoty podatku naliczonego, która może podlegać odliczeniu, czy też z uwagi na brak takiej możliwości prowadzona jest lub będzie wspólna ewidencja i obliczany będzie tzw. współczynnik sprzedaży, o którym mowa w art. 90 i nast. ustawy o podatku od towarów i usług VAT.

Pytanie nr 4.

Art. 88 ustawy o podatku od towarów i usług stanowi o wyłączeniach od ogólnej zasady polegającej na prawie do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. W przypadku, gdy Wnioskodawca / Beneficjent dokonuje czynności, o których mowa w tym przepisie, należy udzielić odpowiedzi twierdzącej, o ile czynności te stanowią jednocześnie wydatki ponoszone w ramach projektu podlegającemu dofinansowaniu. W przeciwnym wypadku należy udzielić odpowiedzi negatywnej (zarówno w sytuacji, gdy podmiot nie dokonuje tego typu czynności wcale, jak też w sytuacji, gdy omawiany przepis go nie dotyczy z uwagi na inne okoliczności).

Pytanie nr 5.

Pytanie odnosi się do wszelkich rozstrzygnięć właściwych organów skarbowych, które mogą dotyczyć kwestii odliczenia podatku VAT w związku z wydatki ponoszonymi w ramach projektu. Chodzi zarówno o decyzje podatkowe, interpretacje organów skarbowych, wyroki sądów i inne. W przypadku, gdy tego typu dokumenty były w stosunku do Wnioskodawcy / Beneficjenta wydawane, pożądane jest załączenie do oświadczenia kopii tych dokumentów (w przypadku interpretacji przepisów prawa podatkowego zasadne jest załączenie zapytania wraz z rozstrzygnięciem).

UWAGA!

Podmioty wypełniające oświadczenie o kwalifikowalności VAT mogą dołączać do tego oświadczenia wszelkie dodatkowe informacje i dokumenty, które odnoszą się do kwestii kwalifikowania podatku VAT w ramach projektu. Mogą to być zarówno wyjaśnienia własne Wnioskodawcy/Beneficjenta, opinie prawne, dokumenty wydawane przez właściwe organy i inne tego typu.