



Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej

Departament Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej

Warszawa, data: 29 lutego 2024 r.

znak sprawy: DKF-IV.6817.9.2024.DS

identyfikator koszulki: 2660815

telefon: 22 273 79 93

e-mail: Daria.Sowa@mfipr.gov.pl

Instytucje Zarządzające

Dotyczy: kwalifikowalności podatku VAT w projektach UE (2021-2027)

Szanowni Państwo,

w związku z wątpliwościami, jakie Instytucje Zarządzające programami zgłaszają w zakresie oceny kwalifikowalności podatku od towarów i usług (VAT) zapłaconego w ramach projektu UE, w szczególności w kontekście wyroku Sądu z dnia 22 czerwca 2022 r. w sprawie T-357/19 (Republika Włoska przeciwko KE), przedstawiam wyjaśnienia dotyczące podrozdziału 3.5 „*Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*”, zgodnie z przepisem art. 64 ust. 1 lit. c rozporządzenia ogólnego¹ uznającego podatek VAT co do zasady za koszt niekwalifikowalny, z pewnymi wyjątkami.

Jak wynika z pkt 1 podrozdziału 3.5 *Wytycznych*, w myśl art. 64 ust. 1 lit. c tiret i rozporządzenia ogólnego, **podatek VAT w projekcie (nieobjętym pomocą**

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz.Urz.UE.L 2021 Nr 231, str. 159).



Fundusze
Europejskie

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



publiczną), którego łączny koszt² jest mniejszy niż 5 mln EUR (z VAT), może być kwalifikowalny – niezależnie od tego, czy „podlega zwrotowi na mocy krajowych przepisów dotyczących VAT”, czy też nie.

W ww. projektach instytucje nie są zobowiązane badać możliwości odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Za dopuszczalną na gruncie przepisów funduszowych można uznać sytuację, w której podmiot otrzymujący dofinansowanie zapłaconego podatku VAT w projekcie o łącznym koszcie niższym niż 5 mln EUR (z VAT) odzyskuje VAT na gruncie przepisów podatkowych (przypadek ten nie zostanie uznany za podwójne finansowanie). Powyższe zostało potwierdzone przez Komisję Europejską (KE) w odpowiedziach oznaczonych w RegioWiki Extranet jako: QA00002 - ELIGIBILITY OF VAT UNDER COHESION POLICY RULES IN THE 2021-2027 PROGRAMMING PERIOD, QA00063 - DOUBLE FINANCING OF VAT, QA00176 - VAT ELIGIBILITY AND PROJECT TOTAL COSTS, QA00262 - VAT ELIGIBILITY.

Z pkt 2-3 i 6-7 *Wytycznych* dalej wynika, w myśl art. 64 ust. 1 lit. c tiret ii rozporządzenia ogólnego, że **podatek VAT w projekcie, którego łączny koszt wynosi co najmniej 5 mln EUR (z VAT), może być kwalifikowalny, gdy brak jest prawnej możliwości odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami prawa krajowego (podatek VAT „nie podlega zwrotowi na mocy krajowych przepisów dotyczących VAT”, ang. ‘it is non-recoverable under national VAT legislation’)**. Oznacza to, iż w ww. projektach zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi (zob. definicję beneficjenta w *Wytycznych*), ani żadnemu innemu podmiotowi zaangażowanemu w realizację projektu lub wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, ani uczestnikowi projektu, czy innemu podmiotowi otrzymującemu wsparcie z EFS+, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo 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 niepodjęcie przez podmiot czynności zmierzających do realizacji tego prawa. Warunki kwalifikowalności VAT zawarte w *Wytycznych*, wyznaczają więc regułę, w oparciu o którą **prawną możliwość odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami krajowego prawa podatkowego należy badać z punktu widzenia beneficjenta lub innego podmiotu uprawnionego do ponoszenia wydatków w projekcie (w tym podatku VAT)**, tj. partnera (projektu partnerskiego),

² Łączny koszt projektu należy rozumieć jako całkowity koszt projektu obejmujący koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne.

grantobiorcy (w projekcie grantowym), innego podmiotu zaangażowanego w realizację projektu lub wykorzystującego do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, czy ostatecznego odbiorcy, uczestnika projektu lub innego podmiotu otrzymującego wsparcie z EFS+.

Z odpowiedzi KE oznaczonej w RegioWiki Extranet jako QA QA00285 – VAT ELIGIBILITY IN PROJECTS OVER EUR 5 MILLION ON SECOND LEVEL IN LIGHT OF ARTICLE 64(1) (w załączeniu) wynika, że:

- w sytuacji gdy infrastrukturą projektu zarządzał będzie „podmiot trzeci” (operator ‘in-house’/zewnętrzny), nawet jeśli posiada on prawną możliwość odzyskania podatku VAT, to zapłacony VAT przez beneficjenta (lub inny podmiot uprawniony do ponoszenia wydatków w tym projekcie) ponoszącego i rozliczającego wydatki w projekcie, któremu nie przysługuje prawo odzyskania podatku VAT zgodnie z krajowymi przepisami podatkowymi – można uznać za koszt kwalifikowalny;
- w projekcie partnerskim ocena kwalifikowalności VAT jest dokonywana z punktu widzenia beneficjenta i każdego z partnerów z osobna – z uwzględnieniem ich prawa podmiotowego do odzyskania VAT; jeśli dany partner posiada prawo odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami prawa, podatek VAT tego partnera jest niekwalifikowalny; jeśli dany partner nie posiada prawa odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami prawa, podatek VAT tego partnera można uznać za koszt kwalifikowalny;
- w projekcie grantowym ocena kwalifikowalności VAT jest dokonywana nie tylko z punktu widzenia beneficjenta, ale również z punktu widzenia grantobiorcy z uwzględnieniem jego prawa do odzyskania VAT; jeśli więc dany grantobiorca posiada prawo odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami prawa, podatek VAT tego grantobiorcy jest niekwalifikowalny; jeśli część dofinansowania projektu grantowego (koszty bezpośrednie) przysługuje beneficjentowi (grantodawcy), kwalifikowalność zapłaconego VAT przez beneficjenta należy badać z uwzględnieniem jego prawa do odzyskania VAT zgodnie z krajowymi przepisami prawa podatkowego.

Innymi słowy, jeśli podmiot uprawniony do ponoszenia i rozliczenia wydatków w projekcie nie posiada prawnej możliwości odzyskania podatku VAT zgodnie z krajowymi przepisami prawa podatkowego, zapłacony przez ten podmiot podatek VAT może zostać uznany za koszt kwalifikowalny, zgodnie z zasadą faktycznego ponoszenia wydatków i regułą kwalifikowalności VAT, o której mowa art. 64 ust. 1 lit. c tiret ii rozporządzenia ogólnego. Takie rozumienie przepisu art. 64 ust. 1 lit. c tiret ii rozporządzenia ogólnego wytlumaczone w powyższej



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



odpowiedzi KE przywołującej wyrok Sądu z dnia 22 czerwca 2022 r. w sprawie T-357/19 (Republika Włosa przeciwko KE) wyklucza uznanie, że zapłacony VAT jest niekwalifikowalny, jeśli „podlega zwrotowi przy zastosowaniu jakichkolwiek środków”, a nakazuje przyjąć, że VAT jest niekwalifikowalny wtedy, gdy „podlega zwrotowi na mocy krajowych przepisów dotyczących VAT”.

Mając na uwadze powyższe, oceny kwalifikowalności zapłaconego podatku VAT należy dokonać pod kątem braku prawnej możliwości jego odzyskania na mocy przepisów krajowego prawa podatkowego przez beneficjenta (lub inny uprawniony podmiot) rozliczającego koszt zapłaconego podatku we wniosku beneficjenta o płatność.

Należy przy tym zaznaczyć, że zgodnie z pkt 8 podrozdziału 3.5 *Wytycznych*, niezależnie od wartości projektu, IZ/IP/IW może wyłączyć kwalifikowalność podatku VAT w ramach EFRR/FS/FST (nie dotyczy EFS+).

Zwracam również uwagę na pozostałe istotne kwestie wynikające z *Wytycznych* (pkt 4-5 podrozdział 3.5), tj. kurs EUR/PLN służący przeliczaniu łącznego kosztu projektu oraz wpływ zmiany łącznego kosztu projektu na obowiązki badania kwalifikowalności VAT.

Kończąc chciałbym podkreślić, że kwalifikowalność zapłaconego podatku VAT obok przepisów rozporządzenia ogólnego podlega dodatkowym ograniczeniom wynikającym z zasad udzielania pomocy publicznej (zob. pkt 10 podrozdziału 3.5 *Wytycznych*). W przypadku projektów objętych zasadami pomocy publicznej za kwalifikowalne mogą być uznane tylko te wydatki, które spełniają łącznie warunki określone w *Wytycznych* i wynikające z regulacji w zakresie pomocy publicznej, które są nadrzędne w stosunku do postanowień *Wytycznych* (zob. pkt 5 rozdział 1 *Wytycznych*). Zatem choć przepis art. 64 ust. 1 lit. c tiret i rozporządzenia ogólnego stanowi pewne uproszczenie w zakresie oceny kwalifikowalności podatku VAT w projekcie o łącznym koszcie do 5 mln EUR, to w sytuacji wystąpienia w tym projekcie pomocy publicznej, niezbędne jest wzięcie pod uwagę regulacji określających zasady udzielania tej pomocy. Szerzej na ten temat w piśmie IK UP z 14 listopada 2022 r. (znak: DKF-VII.6817.1.2022.DR) oraz odpowiedzi KE oznaczonej w RegioWiki Extranet jako: QA00254 - DISCREPANCY BETWEEN ARTICLE 64(1) OF THE 2021-2027 CPR AND ARTICLE 7(1) OF REGULATION NO 651/2014/2023/1315 (GBER).

Z poważaniem

Grzegorz Żmuda

Zastępca Dyrektora Departamentu



Fundusze Europejskie

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



/podpisano elektronicznie/

Załącznik:

- Odpowiedź KE: RegioWiki Extranet QA QA00285 – VAT ELIGIBILITY IN PROJECTS OVER EUR 5 MILLION ON SECOND LEVEL IN LIGHT OF ARTICLE 64(1);

Do wiadomości:

- 1) Pan Dominik Zalewski, Dyrektor Departamentu Audytu Środków Publicznych, Ministerstwo Finansów (Instytucja Audytowa)
- 2) Pan Piotr Zygałło, Dyrektor Departamentu Programów Regionalnych, w miejscu (Instytucja Koordynująca RPO)



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

