



Ministerstwo Finansów

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej

Warszawa, 2006-06-26

Paweł Banaś

CZ2/9013-1/515/BK/06/2131

W nawiązaniu do pisma z 14 czerwca 2006 r. (ROW/wk/anm(pz)-823/4311/06), uprzejmie informuję, że zgodnie z § 4 *Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 grudnia 2004 r. w sprawie trybu składania i wzoru wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego "Restrukturyzacja i Modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004-2006" w zakresie działania "Odnowa wsi oraz zachowanie i ochrona dziedzictwa kulturowego"*¹, jeżeli wnioskodawca (czyli gmina) wnosi o objęcie kosztami kwalifikowalnym i kwot podatku od towarów i usług do wniosku o dofinansowanie dołączyć należy:

- zaświadczenie wydane przez naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wnioskodawca (gmina) nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług lub
- gdy wnioskodawca (czyli gmina) jest podatnikiem podatku od towarów i usług - aktualną interpretację potwierdzającą brak możliwości odzyskania podatku od towarów i usług, udzieloną w drodze postanowienia przez naczelnika urzędu skarbowego

W praktyce zdarzają się przypadki, w których - mimo że wnioskodawcami są gminy - faktury, rachunki i inne dowody poniesienia kosztów realizowanej inwestycji, a także dokumenty wydawane przez naczelników urzędów skarbowych, wystawiane są na urzędy gmin. W świetle powołanego powyżej przepisu *Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 grudnia 2004 r.* postępowanie takie nie jest prawidłowe, gdyż dokumenty nie są wystawiane na wnioskodawcę, czyli gminę.

Zgodnie z Zasadą 7 *Rozporządzenia Komisji (WE) 448/2004*² zasadniczą przesłanką do zaliczenia podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych jest brak możliwości jego odzyskania. Powołany wyżej przepis *Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 grudnia 2004 r.* traktuje kwestię kwalifikowalności podatku VAT w sposób węższy niż Zasada 7.

¹ Dz. U. z 2004 r. Nr 284, poz. 2846

² Dz. Urz. WE L 72, 11.3.2004

Wobec brzmienia Zasady 7 Rozporządzenia Komisji (WE) 448/2004 oraz ze względu na organizacyjno-funkcjonalną jedność jednostek samorządu terytorialnego i obsługujących je urzędów, podległe mi służby nie będą kwestionowały zaliczenia podatku VAT do kosztów kwalifikowanych w przypadku, gdy faktury wystawione są na urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, który - według dokumentów z urzędu skarbowego - nie ma możliwości odzyskania tego podatku. Kluczowe dla uznania kwalifikowalności podatku VAT jest bowiem stwierdzenie, że podmiot realizujący współfinansowanie ze środków strukturalnych UE przedsięwzięcie nie może w jakikolwiek sposób odzyskać tego podatku.

Ponadto nie będą kwestionowane przypadki wystawiania faktur na urzędy jednostek samorządu terytorialnego zamiast na jednostki samorządu terytorialnego.

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej

Paweł Banaś