

Weryfikacja kwalifikowalności podatku VAT w projektach współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego

Na podstawie Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (rozdział 3 pkt 15) Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach przyjmuje systemowe podejście w kwestii weryfikacji wnioskodawcy/beneficjenta jako podatnika podatku od towarów i usług (w procesie tym będzie m.in. wykorzystywać dane udostępniane poprzez stronę Ministerstwa Finansów – Portal Podatkowy:

<http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp>)¹."

I. Wybór projektu

1. We wniosku o dofinansowanie projektu Wnioskodawca (część A.1.3) oraz partnerzy (część A.3) przedstawiają uzasadnienie braku prawnej możliwości odliczenia podatku VAT w projekcie.
2. Jeżeli zarówno w przypadku Wnioskodawcy jak i partnerów kwoty wskazane w szczegółowym budżecie projektu nie zawierają podatku VAT nie stosuje się niniejszej procedury.
3. W przypadku gdy wnioskodawca lub partner wskazuje, że wniosek zawiera/częściowo zawiera wydatki dotyczące podatku VAT:
 - a. jeżeli wnioskodawca/partner nie jest czynnym podatnikiem VAT, albo jest ale prowadzi działalności zwolnionej z VAT – IOK przeprowadza jedynie weryfikację, o której mowa w pkt 4;
 - b. jeżeli wnioskodawca lub partner jest czynnym podatnikiem VAT i nie prowadzi działalności zwolnionej z VAT, w części A.1.3 oraz A.3 wniosku o dofinansowanie przedstawia uzasadnienie braku prawnej możliwości odliczenia podatku VAT; z uzasadnienia powinno przede wszystkim wynikać, dlaczego planowane do zakupienia w ramach projektu towary lub usługi nie mogą zostać przez wnioskodawcę/partnera wykorzystane do prowadzonej działalności opodatkowanej; Instytucja Organizująca Konkurs ocenia, czy przedstawione uzasadnienie pozwala na uznanie podatku VAT za kwalifikowalny w projekcie.
4. IOK w każdym przypadku, o którym mowa w pkt 3 lit. a i b, weryfikuje status wnioskodawcy i partnerów jako podatnika VAT na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów https://ppuslugi.mf.gov.pl/_/#1. Wynik weryfikacji jest uwzględniany w karcie oceny formalno-merytorycznej projektu.
5. Na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie projektu Wnioskodawca oraz wszyscy partnerzy składają oświadczenie o

¹ Adres odsyła do Portalu Podatkowego MF. Natomiast status podatkowy VAT można znaleźć na podstronie tego Portalu:
https://ppuslugi.mf.gov.pl/_/#1.

kwalifikowalności lub częściowej kwalifikowalności podatku VAT.
Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT załączone do umowy
o dofinansowanie zawiera informację

o braku prawnej możliwości odzyskania poniesionego podatku VAT, a
nie tylko braku możliwości jego faktycznego odzyskania.

6. Brak oświadczenia oznacza, że podatek VAT nie może w żadnym
przypadku stanowić wydatku kwalifikowalnego (dotyczy odrębnie
każdego z podmiotów realizujących projekt).
7. Uznanie podatku VAT za kwalifikowalny na etapie wyboru projektu
nie oznacza jego automatycznego kwalifikowania na etapie realizacji
projektu.

II. Weryfikacja wniosków o płatność

1. Zgodnie ze wzorem listy sprawdzającej do wniosku o płatność w
ramach
w projektach współfinansowanych z Europejskiego Funduszu
Społecznego należy zweryfikować „Czy wykazany we wniosku
podatek VAT jest zgodny
z oświadczeniem złożonym do umowy o dofinansowanie (jeśli
dotyczy) i może zostać uznany za kwalifikowany?”
2. W przypadku:
 - a. projektu, w którym beneficjent lub partner wskazuje, że
wniosek zawiera/częściowo zawiera wydatki dotyczące
podatku VAT i
 - b. wyłącznie beneficjenta lub partnera, którzy na etapie oceny
wniosku
o dofinansowanie nie byli czynnymi podatnikami VAT, albo byli
ale prowadzili działalność zwolnioną z VAT weryfikacja
obejmuje każdy wniosek o płatność i jest przeprowadzana w
oparciu o Portal Podatkowy Ministerstwa Finansów, o którym
mowa w cz. I pkt 5.
3. W przypadku beneficjenta lub partnerów, którzy są zarejestrowani
jako czynni podatnicy VAT, IP sprawdza kwalifikowalność podatku
VAT w ramach weryfikacji pogłębionej, tj. potwierdza, że dokumenty
objęte próbą nie są ujęte w rejestrze VAT (zakupowym) z danego
miesiąca.
4. Na każdym etapie rozliczania projektu, w ramach weryfikacji
wniosku
o płatność, IP może zażądać wyjaśnień lub dokumentów od
beneficjenta, jeżeli ma wątpliwości co do kwalifikowalności podatku
VAT ujętego we wniosku o płatność.

III. Weryfikacja podczas kontroli na miejscu

1. Zgodnie z listą sprawdzającą do kontroli w projektach współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego jest zobowiązana do weryfikacji „Czy dokumentacja podatkowa jest zgodna z oświadczeniem w sprawie kwalifikowalności VAT?” oraz „Czy faktury ujęte we wniosku o płatność zostały zawarte w rejestrze VAT prowadzonym przez beneficjenta w kwocie podatku naliczonego, który pomniejsza podatek należny?”
2. Do oceny kwalifikowalności podatku VAT podczas kontroli nie jest wystarczające złożenie przez beneficjenta lub partnera oświadczenia

o kwalifikowalności podatku VAT stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie projektu. Weryfikacja kwalifikowalności podatku VAT odbywać się będzie także w oparciu o ww. Portal Podatkowy Ministerstwa Finansów, jak też obejmować dokumentację podatkową beneficjenta (co najmniej rejestr VAT).

IV. Zmiana statusu podatkowego VAT przez beneficjenta w trakcie realizacji projektu

1. Beneficjent/partner na etapie podpisywania umowy składa oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT, w którym zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanego w ramach projektu podatku VAT, jeżeli nabędzie prawo do odzyskania tego podatku.
2. W przypadku, gdy beneficjent lub partner uzyska w trakcie realizacji projektu status czynnego podatnika VAT i nie wykonuje czynności zwolnionych, informuje IP o zaistniałej zmianie oraz przedstawia uzasadnienie braku prawnej możliwości odzyskania VAT, jeśli w dalszym ciągu zamierza kwalifikować podatek VAT. Instytucja Organizująca Konkurs ocenia, czy przedstawione uzasadnienie pozwala na uznanie podatku VAT za kwalifikowalny w projekcie.
3. Jeżeli zmiana statusu podatkowego skutkuje prawną możliwością odzyskania VAT, beneficjent dokonuje zwrotu wcześniej rozliczonego w projekcie podatku VAT² w terminie 90 dni od dnia złożenia deklaracji VAT, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tytułu zakupu towarów i usług poniesionych w ramach przyznanego dofinansowania.
4. Jeżeli beneficjent/partner nie poinformuje IP i nie dokona zwrotu w terminie określonym w pkt 2, IP wezwie beneficjenta do zwrotu wraz z odsetkami, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie w projekcie współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego.

² Dotyczy podatku VAT wykazanego we wnioskach o płatność od początku realizacji projektu, pod warunkiem że od tej daty Beneficjent/Partner nabędzie prawo do odliczenia VAT.