

ZALECENIA INSTYTUCJI ZARZĄDZAJACEJ DOTYCZĄCE KWALIFIKOWALNOŚCI PODATKU VAT W PROJEKTACH REALIZOWANYCH W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO INNOWACYJNA GOSPODARKA 2007-2013.

I WSTĘP

W świetle ustaleń dokonanych przez Instytucję Audytową samo oświadczenie wnioskodawców PO IG odnośnie braku prawnej możliwości odzyskiwania podatku VAT, nie stanowi wystarczającego mechanizmu kontrolnego gwarantującego, że podatek ten zostanie prawidłowo zaliczony do wydatków kwalifikowanych. W związku z powyższym, na poszczególnych etapach weryfikacji kwalifikowalności podatku VAT, konieczna jest pogłębiona analiza statusu podatkowego beneficjenta oraz istoty inwestycji, w tym także ponoszonych wydatków.

Podatek od towarów i usług VAT będzie wydatkiem kwalifikowalnym tylko wtedy, gdy został rzeczywiście i ostatecznie poniesiony przez beneficjenta. VAT podlegający odzyskaniu w jakikolwiek sposób nie będzie uważany za kwalifikowalny, nawet jeśli nie został faktycznie odzyskany przez beneficjenta, a jedynie zaistniała taka możliwość, wskazana w przepisach prawa. W takim przypadku VAT będzie zawsze wydatkiem niekwalifikowalnym.

Należy uznać, iż jakakolwiek możliwość odliczenia VAT lub uzyskania jego zwrotu przez beneficjenta, wyłącza jego kwalifikowalność, jako wydatku objętego refundacją.

II ETAPY I NARZĘDZIA WERYFIKACJI

W przypadku, gdy na etapie aplikowania o dofinansowanie wnioskodawca utrzymuje, że nie przysługuje mu możliwość odliczenia podatku VAT, wówczas instytucja oceniająca wniosek powinna dokonać pogłębionej analizy, według niżej prezentowanego modelu:

1. Etap weryfikacji **formalnej** wniosku o dofinansowanie

a) Wnioskodawca wraz z wnioskiem o dofinansowanie powinien złożyć „dodatkowe” **oświadczenie**, w którym wyjaśni swój status prawny i uzasadnienie planowanych czynności pod kątem kwalifikowalności VAT. W tym celu, podpisze oświadczenie (zał. nr 2, *wzór nr 1*), w którym potwierdzi przyczyny braku statusu podatnika VAT, bądź oświadczenie (zał. nr 2, *wzór nr 2*) potwierdzające okoliczności braku możliwości korzystania z prawa do odliczenia podatku VAT,

2. Etap weryfikacji **merytorycznej** wniosku o dofinansowanie

a) W przypadku pozytywnej oceny formalnej należy wnioskodawcy przekazać do wypełnienia **ankietę** (zał. nr 1), która pozwoli na dokładniejszą weryfikację m.in. charakteru wnioskodawcy z perspektywy statusu podatnika VAT, charakteru czynności wykonywanych pod kątem opodatkowania podatkiem VAT, a także rodzaju planowanych zakupów przez beneficjenta z perspektywy istnienia prawa do odliczenia podatku naliczonego,

b) Wnioskodawca będący zarejestrowanym podatnikiem VAT odsyłając wypełnioną ankietę przesyła również **druk VAT-5**. O druk VAT-5 wnioskodawca powinien wystąpić niezwłocznie po otrzymaniu ww. ankiety. Z uwagi na 7 dniowy termin na wystawienie druku VAT-5 przez właściwy organ podatkowy (art. 306a § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60) wnioskodawca powinien złożyć ankietę wraz z drukiem VAT-5 w terminie 14 dni od dnia otrzymania ankiety. Weryfikacja druku VAT-5 (podatnik VAT czynny lub podatnik VAT zwolniony) ma na celu potwierdzenie statusu wnioskodawcy jako podatnika VAT. Jeśli z potwierdzenia VAT-5 wynika, że podatnik zarejestrowany jest jako VAT czynny, wówczas co do zasady przysługuje mu prawo odliczenia VAT naliczonego.

c) Zobowiązanie beneficjenta, dla potrzeb rozliczania VAT do **prowadzenia odrębnej ewidencji**, która zawierałaby wykaz wydatków, w stosunku do których VAT uznany byłby za wydatek kwalifikowany.

Brak zgody na dokonanie ww. czynności przez wnioskodawcę stanowi podstawę dla instytucji wdrażającej do zakwestionowania wydatków ujętych we wniosku o dofinansowanie o wysokość podatku VAT oraz ich nieuwzględnienie jako wydatku kwalifikowanego.

2. Etap realizacji projektu

a) W trakcie kontroli projektów na miejscu, instytucja wdrażająca sprawdza, czy beneficjent, który zaliczył VAT do wydatków kwalifikowanych nie nabył prawa do pomniejszenia kwoty VAT należnego o VAT naliczony. W szczególności chodzi o zweryfikowanie czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu nie jest wykorzystywany przez beneficjenta do dokonywania sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT.

b) W przypadku jakichkolwiek zmian w sytuacji prawnej lub faktycznej beneficjenta, która mogłaby wpływać na rzetelność i prawidłowość danych/informacji wykazanych w oświadczeniach o kwalifikowalności VAT lub ankiecie dotyczącej oceny kwalifikowalności VAT, beneficjent powinien dokonywać odpowiedniej aktualizacji oświadczenia dotyczącego kwalifikowalności podatku VAT (zał. nr 2, *wzór 3*).

c) W przypadku zmian przepisów VAT wpływających na kwalifikowalność podatku VAT beneficjenci powinni dokonywać aktualizacji oświadczenia o kwalifikowalności VAT. Zmiana oświadczenia może zostać dokonana na wniosek instytucji wdrażającej lub przez samego beneficjenta niezwłocznie po uzyskaniu informacji o nowelizacji przepisów.

3. Etap po zakończeniu realizacji projektu

W trakcie wizyt monitoringowych służących kontroli trwałości projektów, należy zweryfikować czy m.in. nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwości odzyskania przez beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowany w okresie realizacji projektu.

Załączniki:

1. Ankieta dla wnioskodawcy;
2. Wzory oświadczeń dla wnioskodawcy;

Warszawa, dnia 21.10.2008 r.