

Zalecenia MliR dot. udzielania wsparcia  
uczestnikom projektów EFS

– podwójne finansowanie VAT

Tomaszów Podgórny, 24.09.2018 r.



# Zalecenia MliR ws. VAT

## CELE:

- wypełnienie zaleceń IA dot. podwójnego finansowania
- ujednoczenie zasad udzielania dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach projektów EFS



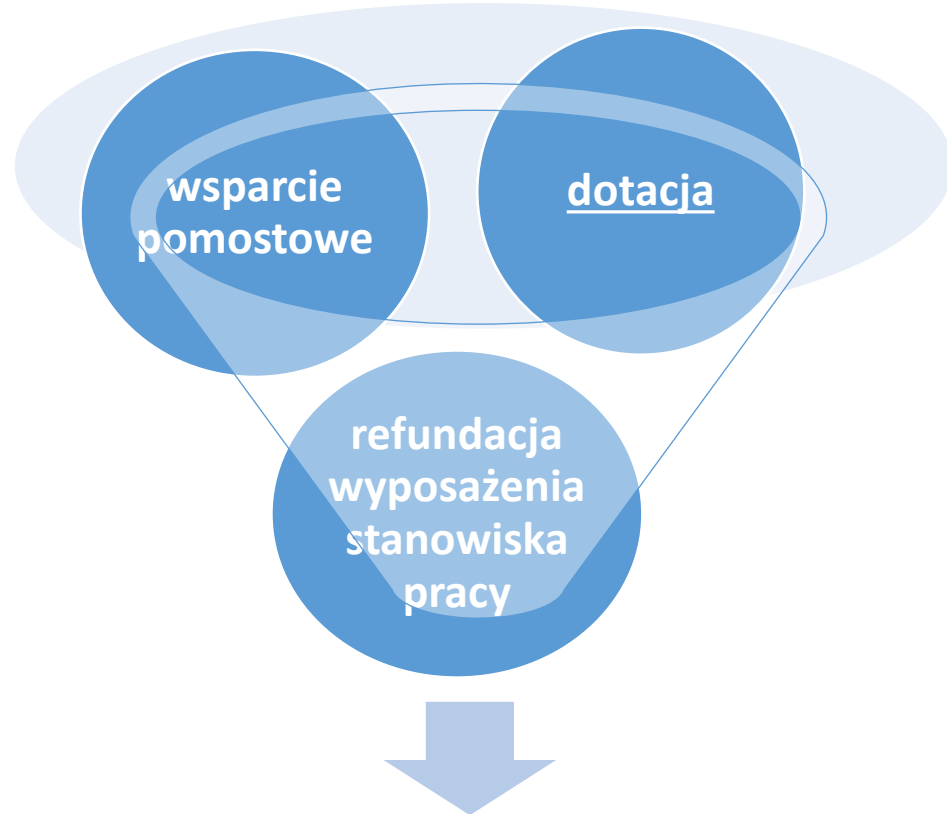
# Przypadki podwójne finansowania zidentyfikowanego przez IA

Projekty konkursowe:

- Przekazanie VAT na działalność gospodarczą i nie dokonywanie zwrotu do beneficjenta

Projety PUP:

- Brak zwrotu odliczonego lub zwróconego VAT do beneficjenta / IP



projekty pozakonkursowe PUP (PI 8i, PI 8ii)  
projekty konkursowe inne niż PUP (PI 8I, PI 8II I PI 8III)  
**inne projekty** (PI 8v, **PI 9v**)



## Zalecenia MliR

Zalecenia MliR mają zastosowanie do projektów wdrażanych w ramach PI 9v

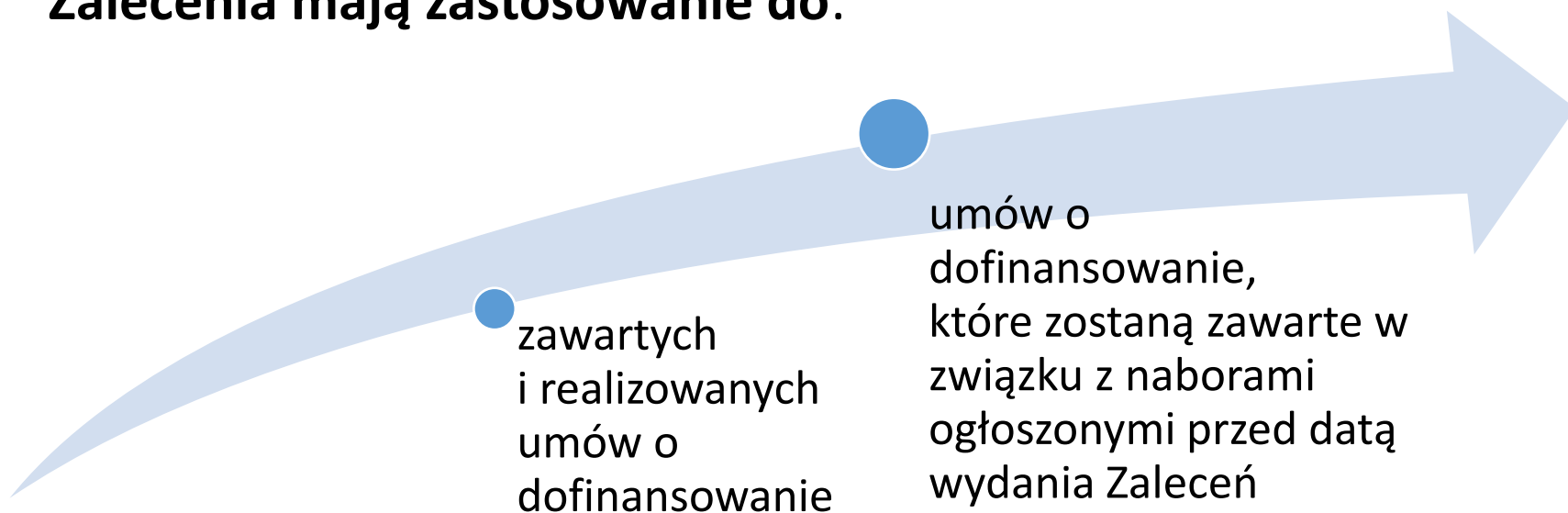


dotacje na utworzenie miejsca pracy w nowotworzonym i istniejącym przedsiębiorstwie społecznym (PS) oraz wsparcie pomostowe



# Przepisy wprowadzające

Zalecenia mają zastosowanie do:



**- o ile kryteria wyboru projektów nie regulowały kwestii podatku VAT we wskazanym w Zaleceniach zakresie!**



# Przepisy wprowadzające

Najważniejsze dla beneficjenta:

- stosuje Zalecenia MliR od dnia ich otrzymania od IZ RPO
- IZ RPO zostały zobowiązane do przekazania Zaleceń MliR wyłącznie do beneficjentów, do których będą one mogły mieć zastosowanie - IZ RPO dokonuje oceny w tym zakresie uwzględniając możliwość wdrożenia Zaleceń MliR w projektach, w których będzie jeszcze udzielane wsparcie
- Zalecenia MliR nie mają zastosowania do zakończonych projektów
- wsparcie udzielone na zasadach dotychczasowych podlega rozliczeniu zgodnie z zawartymi umowami, chyba że konieczność korekty wynika z zaleceń IA
- brak konieczności aneksowania dotychczas zawartych umów o dofinansowanie, o ile w umowach nie zawarto zapisów sprzecznych z postanowieniami Zaleceń MliR



# Przepisy wprowadzające

Najważniejsze dla beneficjenta c.d.:

- Zalecenia MliR mają zastosowanie do nowych naborów uczestników w ramach realizowanych projektów
- Zalecenia MliR nie będą mieć zastosowania do projektów, w których nie przewiduje się kolejnych naborów uczestników i zakończono udzielanie wsparcia
- do naborów niezakończonych, ale ogłoszonych przez beneficjentów przed otrzymaniem przez niego Zaleceń MliR, stosuje on dotychczasowe regulacje wynikające z regulaminów udzielania dotacji
- **beneficjenci są zobligowani** do zmiany regulaminów udzielania wsparcia w odniesieniu do kolejnych naborów uczestników (po otrzymaniu Zaleceń MliR)





# Przepisy wprowadzające

Działania po stronie IZ RPO:

- zmiana regulaminów konkursów niezakończonych w celu uwzględnienia w nich Zaleceń MliR, jeżeli dokumentacja dotycząca udzielania wsparcia została w nich uwzględniona



## Projekty konkursowe – dotacja + wsparcie pomostowe

- umowa z uczestnikiem zawierana po zarejestrowaniu działalności (zmiana!)
- wniosek o przyznanie dotacji w kwocie z biznesplanu (uwzględniającej potencjalny podatek VAT) wraz z oświadczeniem o statusie podatnika VAT
- dotacja wypłacana jest:
  - w kwocie pełnej wskazanej w biznesplanie, gdy uczestnik oświadcza, że nie zamierza zarejestrować się jako podatnik VAT,
  - w kwocie pomniejszonej - **iloraz kwoty z biznesplanu i liczby 1,23** (np. kwota z biznesplanu 123 zł/1,23 = 100 zł) – w przypadku, gdy uczestnik deklaruje zamiar zarejestrowania się jako podatnik VAT



## Wniosek o dotację

- 1) Zestawienie towarów i usług – 123 zł
- 2) Oświadczenie o planowanym statusie podatkowym VAT



Oświadczenie, że **zamierza** zarejestrować się jako podatnik VAT

**DOTACJA  
W KWOCIE  
POMNIEJSZONEJ**

Wyplata 100 zł  
=123 zł/1,23



Oświadczenie, że **nie** zamierza zarejestrować się jako podatnik VAT

**DOTACJA  
W KWOCIE  
PEŁNEJ**

Wyplata  
123 zł

**OBOWIĄZEK MONITOROWANIA  
STATUSU PODATKOWEGO!**



## ZAŁĄCZNIK nr 2: Wzór oświadczenia uczestnika dot. podatku VAT

### a. Dane uczestnika projektu

.....

### OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y ....., w związku z ubieganiem się o przyznanie i udzielenie mi wsparcia finansowego na uruchomienie działalności gospodarczej w ramach Projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, oświadczam, że po założeniu działalności gospodarczej w ramach Projektu **zamierzam / nie zamierzam** (niepotrzebne skreślić) zarejestrować się jako podatnik VAT.

[data i podpis uczestnika]



## Projekty konkursowe – dotacja + wsparcie pomostowe

Cel wprowadzonego rozwiązania:

- uniknięcie podwójnego finansowania



- pomniejszenie kwoty dotacji

- uczestnik, który otrzymał dotację w pełnej kwocie, uzyskując status podatnika VAT, może odzyskać ze środków publicznych VAT naliczony od towarów i usług zakupionych w ramach uruchamiania działalności gospodarczej



## Projekty konkursowe – dotacja + wsparcie pomostowe

### Zalety wprowadzonego rozwiązania:

- kwota pomniejszenia to maksymalna potencjalna kwota możliwa do odzyskania przez uczestnika



- możliwość dokonywania zmian w biznesplanach bez konieczności analizowania wpływu tych zmian na decyzję o wysokości dotacji



- prostota i brak konieczności analizowania prawidłowości wskazanej stawki podatku VAT od danego towaru lub usługi



## Projekty konkursowe – dotacja + wsparcie pomostowe

- rozliczenie wypłaconych środków:
  - oświadczenie (zakupy zgodne z biznesplanem)
  - obowiązek zachowania trwałości miejsca pracy zgodnie z zawartą umową
- brak obowiązku weryfikowania faktur i dokumentów księgowych – schemat rozliczania bazuje na doświadczeniach z Działania 6.2 PO KL



## Projekty konkursowe – dotacja + wsparcie pomostowe wypłacone w kwocie pomniejszonej (bez uwzględnienia VAT)

- oświadczenie składane tylko na etapie wnioskowania o dotację
- ponieważ dotacja jest wypłacana w kwocie pomniejszonej, kwestia VAT nie jest regulowana w umowie dotacji z uczestnikiem
- ewentualna zmiana statusu podatkowego (np. uczestnik zmieni zdanie i postanowi się jednak nie rejestrować) nie wpływa na zmianę umowy i kwoty dotacji





## Projekty konkursowe – dotacja + wsparcie pomostowe wypłacone w pełnej kwocie (z uwzględnieniem VAT)

- oświadczenie w treści umowy, że uczestnik nie zamierza zarejestrować się jako podatnik VAT
- zobowiązanie uczestnika w umowie o dotację do:
  - zgłoszenia do beneficjenta faktu zarejestrowania się jako podatnik VAT
  - zwrotu podatku VAT od towarów i usług wykazanego w biznesplanie, w terminie nie dłuższym niż 90 dni od dnia złożenia pierwszej deklaracji podatkowej (**nie ma znaczenia czy uczestnik odzyskał VAT czy nie**)
- zwrot następuje bez odsetek. Odsetki ustawowe naliczane są wyłącznie jeżeli uczestnik nie dokona zwrotu zgodnie z zawartą z beneficjentem umową
- odzyskany VAT pomniejsza wydatki kwalifikowalne



## Projekty konkursowe – dotacja + wsparcie pomostowe wypłacone w pełnej kwocie (z uwzględnieniem VAT)

- konieczność monitorowania statusu podatkowego uczestnika przez okres trwałości miejsca pracy określonego w umowie (wynikający z pkt 13 lit. a rozdziału 7 Wytycznych)
- oświadczenie niezgodne z prawdą – powoduje zwrot dotacji przez uczestnika
- konieczność dokumentowania przez beneficjenta weryfikacji statusu podatkowego przez okres obowiązywania umowy
- po upływie terminu trwałości miejsca pracy wskazanego w umowie dotację uznaje się za rozliczoną



## Inne kwestie

- jeżeli weryfikacja oświadczeń doprowadzi do ustalenia oświadczenia niezgodnego z prawdą – należy w pierwszej kolejności wyjaśnić sprawę z uczestnikiem
- 90 dni na zwrot VAT – termin długi, ale celowo, aby uczestnik miał możliwość jego odzyskania z US
- WOP składane są na dotychczasowych zasadach – nadal certyfikacja jest wstrzymana



## Kwestie problemowe 1:

- Zwrócony VAT a koszty pośrednie:
- będzie wpływać na wysokość kosztów pośrednich, ale żeby ich nie zwracać beneficjent powinien mieć możliwość wykorzystania tych środków ponownie np. na inne wypłaty środków na dofinansowanie działalności gospodarczej lub wsparcie pomostowe
- może być ponownie wykorzystany przez beneficjenta w projekcie (tak jak inne wydatki niekwalifikowalne)
- rejestrowany jest na ROP w SL2014 jako korekta w stosunku do poprzednich WOP



## Kwestie problemowe 2

- jak należy traktować sytuację, gdy podmiot otrzymał dotację w kwocie brutto, bo na etapie tworzenia biznesplanu i po rejestracji nie był podatnikiem VAT, a status ten uzyskał w okresie monitorowania trwałości miejsc pracy, np. ze względu na wielkość osiągniętych przychodów. I od tego czasu, może wystąpić o zwrot podatku VAT – VAT podlega zwrotowi
- jak długo OWES musi monitorować PS w zakresie ewentualnej rejestracji PS jako czynny podatnik VAT – zgodnie z zapisami umowy
- jakiego okresu dotyczy oświadczenie wnioskodawcy: 12 czy 18 miesięcy od dnia rozpoczęcia działalności, które są wymagane jako okres trwałości – zgodnie z zapisami umowy
- czy możliwa jest sytuacja, w której podmiot będący podatnikiem VAT otrzymuje dotację w pełnej kwocie (z VAT), natomiast zobowiązany jest zwrócić do OWES podatek VAT, który odzyska (dotyczy nowych podmiotów, które dopiero powstają, a od początku będą płatnikami VAT) nie ma takiej możliwości



## Kwestie problemowe 3

- co w sytuacji jak przedsiębiorstwo na etapie składania wniosku NIE zgłosi zamiaru rejestracji jako czynny podatnik VAT, jednak już po pół roku działalności przekroczy limit sprzedaży 200 tys.? Czy w takiej sytuacji przedsiębiorstwo ma obowiązek zwrotu do OWES podatku VAT od wcześniej zakupionych składników majątku? Jeśli tak, to czy OWES nalicza odsetki? – VAT jest zwracany do OWES bez odsetek
- czy w przypadku podatników VAT na sfinansowanie kosztu VAT PS może wziąć pożyczkę, np. z TISE – możliwe jest udzielenie gwarancji, pożyczek nie, gdyż omawiane projekty nie mają charakteru projektów rozwojowych



## Kwestie problemowe 4

- czy planowane są mechanizmy wsparcia finansowego nowotworzonych PS - podatników VAT (PS tworzonych przez osoby z obszaru wykluczenia społecznego) w zakresie wsparcia ich w finansowaniu kwoty podatku VAT, przed odzyskaniem jej z US? Takie PS nie będą chciały się rejestrować jako czynny podatnik VAT, a tym samym będą ograniczały rozwój działalności aby nie przekroczyć limitu 200 tys. zł – stawki jednostkowe MliR
- jak należy rozumieć sformułowanie „prawna a nie faktyczna możliwość odzyskania VAT”? Czy uczestnik projektu/beneficjent pomocy, który w momencie podpisywania umowy o wsparcie dotacyjne i pomostowe nie jest podatnikiem VAT i który oświadczy, że nie zamierza zarejestrować się jako podatnik VAT w okresie trwałości (czyli przez 12 – 18 m-cy od dnia uruchomienia działalności i utworzenia miejsc pracy) ma prawną możliwość odzyskania VAT – prawna możliwość odzyskania VAT dotyczy płatników VAT



## Kwestie problemowe 5

- co w przypadku, gdy PS jest czynnym podatnikiem podatku VAT, ale w odniesieniu do danej transakcji objętej bezzwrotnym wsparciem finansowym lub wsparciem pomostowym nie posiada prawa do obniżenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny uczestnik Projektu jest czynnym podatnikiem podatku VAT, ale w odniesieniu do danej transakcji objętej bezzwrotnym wsparciem finansowym lub wsparciem pomostowym nie posiada prawa do obniżenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny? oraz
- co w przypadku gdy PS nie jest czynnym podatnikiem podatku VAT, ale w odniesieniu do danej transakcji objętej bezzwrotnym wsparciem finansowym lub wsparciem pomostowym posiada prawo do obniżenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny? - FVAT nie podlegają weryfikacji, liczy się wyłącznie status podatkowy uczestnika





**Dziękuję za uwagę!**