

Zasady udzielania i rozliczania dotacji WOES

Podatek od towarów i usług (VAT)
we wsparciu finansowym WOES

czerwiec 2019 roku

VAT PRZY DOTACJI



WYTYCZNE

- ▶ Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020
(obowiązuje od 9 stycznia 2018 roku)
- ▶ Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020
(obowiązuje od 23 sierpnia 2017 roku)

ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex%3A32013R1303>

ART. 69 UST. 3 C ROZPORZĄDZENIA 1303/2013

3. Następujące koszty są niekwalifikowalne w odniesieniu do wkładu z EFSI oraz kwoty wsparcia przekazywanej z Funduszu Spójności na rzecz instrumentu „Łącząc Europę”, o której mowa w art. 92 ust. 6:

- ▶ a) odsetki od zadłużenia, z wyjątkiem dotacji udzielonych w formie dotacji na spłatę odsetek lub dotacji na opłaty gwarancyjne;
- ▶ b) zakup gruntów niezabudowanych i zabudowanych na kwotę przekraczającą 10 % łącznych wydatków kwalifikowalnych dla danej operacji. W przypadku terenów opuszczonych oraz przemysłowych, na których znajdują się budynki, limit ten zostaje podniesiony do 15 %. W wyjątkowych i należycie uzasadnionych przypadkach limit może zostać podniesiony powyżej odnośnego ww. pułapu procentowego dla operacji dotyczących ochrony środowiska naturalnego;
- ▶ **c) podatek od wartości dodanej (VAT), z wyjątkiem podatku którego nie można odzyskać na mocy prawodawstwa krajowego VAT.**

STATUS PODATNIKA VAT

► https://ppuslugi.mf.gov.pl/_/

Zalecenia pokontrolne – należy sprawdzać przy każdej ważniejszej czynności (np. przed zawarciem umowy, przed wypłatą środków, przed rozliczeniem i kontrolą, przed zakończeniem okresu trwałości, itd.)

Schemat VAT przy dotacjach WOES:

- ▶ **Wypłata i rozliczenie dotacji wyłącznie w kwocie netto, niezależnie od statusu podatnika VAT**
- ▶ Maksymalna wartość dotacji netto = 23 500,00 zł na jedno miejsce pracy
- ▶ Maksymalna wartość wsparcia pomostowego netto = 1 800,00 zł na jedno miejsce pracy

WYPŁATA I ROZLICZANIE DOTACJI WYŁĄCZNIE NETTO

- ▶ **STATUS PODATNIKA VAT**
- ▶ BIZNESPLAN - OBOWIĄZKI
- ▶ MAKSYMALNA WYSOKOŚĆ DOTACJI – CO TO ZNACZY?
- ▶ TERMINY WYPŁATY DOTACJI
- ▶ **ROZLICZANIE I DOKUMENTACJA**
- ▶ WSPARCIE POMOSTOWE

DOTACJA NETTO

	PODATNIK VAT	NIE PODATNIK VAT
BIZNESPLAN	PODZIAŁ: NETTO, VAT, BRUTTO	PODZIAŁ: NETTO, VAT, BRUTTO
MAKSYMALNA KWOTA ZAKUPÓW (JEDNO MIEJSCE PRACY) – MAJ 2019 – TZW. DOTACJA BRUTTO	28 905,00 zł	28 905,00 zł
MAKSYMALNA KWOTA DOTACJI FIZYCZNIE DO WYPŁATY NA KONTO PS PRZEZ OWES (JEDNO M. PRACY) - TZW. DOTACJA NETTO	ZAWSZE ZALEŻY OD PODATKU VAT W BIZNESPLANIE I NA DOKUMENCIE ZAKUPU - PATRZ PRZYKŁADY PONIŻEJ - ZASADA PROPORCJI - NIGDY KWOTA BRUTTO ZAKUPU NIE MOŻE PRZEKROCZYĆ 28 905,00 zł	ZAWSZE ZALEŻY OD PODATKU VAT W BIZNESPLANIE I NA DOKUMENCIE ZAKUPU - PATRZ PRZYKŁADY PONIŻEJ - ZASADA PROPORCJI - NIGDY KWOTA BRUTTO ZAKUPU NIE MOŻE PRZEKROCZYĆ 28 905,00 zł

DOTACJA NETTO - PRZYKŁADY

	PODATNIK VAT	NIE PODATNIK VAT
DOTACJA DO WYPŁATY (NETTO) PRZYKŁAD 1 (BIZNESPLAN I DOKUMENTY)	NETTO = 23 500,00 ZŁ VAT = 0,00 ZŁ BRUTTO = 23 500,00 ZŁ DOTACJA NETTO (DO WYPŁATY PRZEZ OWES) = 23 500,00 ZŁ	NETTO = 23 500,00 ZŁ VAT = 0,00 ZŁ BRUTTO = 23 500,00 ZŁ DOTACJA NETTO (DO WYPŁATY PRZEZ OWES) = 23 500,00 ZŁ
DOTACJA DO WYPŁATY (NETTO) PRZYKŁAD 2 (BIZNESPLAN I DOKUMENTY)	NETTO = 23 500,00 ZŁ VAT = 5 405,00 ZŁ BRUTTO = 28 905,00 ZŁ DOTACJA NETTO (DO WYPŁATY PRZEZ OWES) = 23 500,00 ZŁ	NETTO = 23 500,00 ZŁ VAT = 5 405,00 ZŁ BRUTTO = 28 905,00 ZŁ DOTACJA NETTO (DO WYPŁATY PRZEZ OWES) = 23 500,00 ZŁ
DOTACJA DO WYPŁATY (NETTO) PRZYKŁAD 3 (BIZNESPLAN I DOKUMENTY)	NETTO = 20 000,00 ZŁ VAT = 4 600,00 ZŁ BRUTTO = 24 600,00 ZŁ DOTACJA NETTO (DO WYPŁATY PRZEZ OWES) = 20 000,00 ZŁ	NETTO = 20 000,00 ZŁ VAT = 4 600,00 ZŁ BRUTTO = 24 600,00 ZŁ DOTACJA NETTO (DO WYPŁATY PRZEZ OWES) = 20 000,00 ZŁ

DOTACJA NETTO

	PODATNIK VAT	NIE PODATNIK VAT
ZWROT VAT PRZEZ PS DO OWES	NIE DOTYCZY – OWES ROZLICZA DOTACJĘ WYŁĄCZNIE W KWOCIE NETTO	NIE DOTYCZY – OWES ROZLICZA DOTACJĘ WYŁĄCZNIE W KWOCIE NETTO
CZY VAT NA FAKTURZE ZAKUPU MA ZNACZENIE?	TAK, PONIEWAŻ OWES ROZLICZA WYŁĄCZNIE KWOTĘ NETTO NALEŻY PAMIĘTAĆ, ŻE KWOTA BRUTTO NIE MOŻE PRZEKROCZYĆ 6 – KROTNOŚCI PRZECIĘTNEGO WYNAGRODZENIA	TAK, PONIEWAŻ OWES ROZLICZA WYŁĄCZNIE KWOTĘ NETTO NALEŻY PAMIĘTAĆ, ŻE KWOTA BRUTTO NIE MOŻE PRZEKROCZYĆ 6 – KROTNOŚCI PRZECIĘTNEGO WYNAGRODZENIA
ROZLICZENIE	PO DOKUMENTACH (NP. BIZNESPLAN + DOKUMENTY KSIĘGOWE, NP. FAKTURA, RACHUNEK, UMOWA, ITD.)	PO DOKUMENTACH (NP. BIZNESPLAN + DOKUMENTY KSIĘGOWE, NP. FAKTURA, RACHUNEK, UMOWA, ITD.)

WSPARCIE POMOSTOWE NETTO – ANALOGICZNIE DO DOTACJI

	PODATNIK VAT	NIE PODATNIK VAT
BIZNESPLAN/WNIOSK O WSPARCIE POMOSTOWE	NETTO VAT BRUTTO	NETTO VAT BRUTTO
MAKSYMALNA KWOTA WYDATKÓW BRUTTO (JEDNO MIEJSCE PRACY) – 2019	2 250,00 zł	2 250,00 zł
MAKSYMALNA KWOTA FIZYCZNIE DO WYPŁATY NA KONTO PS PRZEZ OWES (JEDNO M. PRACY)	ZALEŻY OD PODATKU VAT WE WNIOSKU I DOKUMENTACH – PATRZ „DOTACJE”	ZALEŻY OD PODATKU VAT WE WNIOSKU I DOKUMENTACH – PATRZ „DOTACJE”
PRZYKŁAD 1	NETTO = 1 800,00 zł VAT = 414,00 zł BRUTTO = 2 214,00 zł NETTO (DO WYPŁATY PRZEZ OWES) = 1 800,00 zł	NETTO = 1 800,00 zł VAT = 414,00 zł BRUTTO = 2 214,00 zł NETTO (DO WYPŁATY PRZEZ OWES) = 1 800,00 zł
PRZYKŁAD 2	NETTO = 1 800,00 zł VAT = 0,00 zł BRUTTO = 1 800,00 zł NETTO (DO WYPŁATY PRZEZ OWES) = 1 800,00 zł	NETTO = 1 800,00 zł VAT = 0,00 zł BRUTTO = 1 800,00 zł NETTO (DO WYPŁATY PRZEZ OWES) = 1 800,00 zł

Dotacja netto - prawidłowe wykonanie umowy

**Dotacja
wypłacana
i rozliczana
wyłącznie w
kwotach netto**

Utworzenie trwałych i stabilnych miejsc pracy w przedsiębiorstwie społecznym dla osób zagrożonych wykluczeniem społecznym bądź ubóstwem (zgodnie z Regulaminem udzielania dotacji), tj. takich, które będą obsadzone przez co najmniej 12 miesięcy, a w przypadku otrzymywania wsparcia pomostowego w formie finansowej – co najmniej 6 miesięcy po zakończeniu pobierania tego wsparcia finansowego

- okres ten liczy się od dnia utworzenia ostatniego z miejsc pracy przewidzianych do dofinansowania
- okres ten podlega wydłużeniu w przypadku przerw zatrudnieniu

▪ w tym czasie zakończenie stosunku pracy z osobą zatrudnioną na nowo utworzonym miejscu pracy może nastąpić wyłącznie z przyczyn leżących po stronie pracownika

Utrzymanie statusu przedsiębiorstwa społecznego przez co najmniej 12+ miesięcy od dnia spełnienia wszystkich warunków (kryteriów przedsiębiorstwa społecznego)

Zrealizowanie inwestycji zgodnie z biznesplanem przedsiębiorstwa społecznego oraz przepisami prawa + rozliczenie dokumentów

BIZNESPLAN PRZEDSIĘWZIĘCIA

- ▶ CAŁOŚCIOWY
- ▶ OŚWIADCZENIA WNIOSKODAWCY

- ▶ **Biznesplan zawiera w szczególności:**

- a) opis planowanego przedsięwzięcia,
- b) wysokość łącznej kwoty wnioskowanych środków na rozwój przedsiębiorczości,
- c) szczegółowe zestawienie towarów i usług, które przewidziane są do zakupienia w ramach realizacji biznesplanu wraz ze wskazaniem ich parametrów technicznych lub jakościowych oraz wartości jednostkowej – Z PODZIAŁEM NA

NETTO

VAT

BRUTTO

DOTACJA NETTO

ROZLICZANIE PO DOKUMENTACH

TERMINY WYPŁATY I ROZLICZENIA

WSPÓLNY REGULAMIN DOTACJI

MAKSYMALNA WYSOKOŚĆ DOTACJI

PISMO MIiR Z 31 STYCZNIA 2019 ROKU DZF-IV.7610.10.2019.BWK

- ▶ *W odpowiedzi na pismo (znak: DPO-XIII.433.8.2019.JZ) z dnia 23 stycznia br. w sprawie kwoty wypłaty bezzwrotnej dotacji uczestnikom projektu EFS (brutto/netto), uprzejmie informuję, iż zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020, wsparcie bezzwrotne nie przekracza 6-krotności przeciętnego wynagrodzenia za pracę.*

MAKSYMALNA WYSOKOŚĆ DOTACJI

- ▶ *Dotyczy to każdego schematu udzielania dotacji, bez względu na to jaki jest sposób traktowania podatku od towarów i usług VAT. Dlatego nawet jeżeli dotacja jest wypłacana w kwocie netto, próg 6-krotności wynagrodzenia, o którym mowa w Wytycznych, należy odnosić do kwoty brutto dotacji.* Należy też zauważyć, że w celu zachowania prawidłowości sposobu rozliczenia dotacji w kwocie netto, tj. bez podatku VAT, wniosek o dotację powinien zawierać wyszczególnienie kwot netto i podatku VAT.
- ▶ W przypadku wsparcia pomostowego, należy przyjąć analogiczne podejście.



MINISTERSTWO
INWESTYCJI I ROZWOJU

DEPARTAMENT EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU SPOŁECZNEGO

data: 31 stycznia 2019
znak sprawy: DZF-IV.7610.10.2019.BWK
identyfikator kosztów: 1033872
telefon: 22 273 7978
Barbara.Woszczyk-Kepinska@miir.gov.pl

Pani Agnieszka Ślusarz
Zastępca Dyrektora
Departamentu Koordynacji
Programów Operacyjnych
Urząd Marszałkowski
Województwa Opolskiego

Dotyczy: wysokości bezzwrotnych dotacji i wsparcia pomostowego

Szanowna Pani Dyrektor,

W odpowiedzi na Pani pismo (znak: DPO-XIII.433.8.2019.JZ) z dnia 23 stycznia br. w sprawie kwoty wypłaty bezzwrotnej dotacji uczestnikom projektu EFS (brutto/netto), uprzejmie informuję, iż zgodnie z obowiązującymi *Wytycznymi w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020*, wsparcie bezzwrotne nie przekracza 6-krotności przeciętnego wynagrodzenia za pracę. Dotyczy to każdego schematu udzielania dotacji, bez względu na to jaki jest sposób traktowania podatku od towarów i usług VAT. Dlatego nawet jeżeli dotacja jest wypłacana w kwocie netto, próg 6-krotności wynagrodzenia, o którym mowa w Wytycznych, należy odnosić do kwoty brutto dotacji. Należy też zauważyć, że w celu zachowania prawidłowości sposobu rozliczenia dotacji w kwocie netto, tj. bez podatku VAT, wniosek o dotację powinien zawierać wyszczególnienie kwot netto i podatku VAT.

W przypadku wsparcia pomostowego, należy przyjąć analogiczne podejście.

OKREŚLENIE, ŻE 6 KROTNOŚĆ
PRZECIĘTNEGO
WYNAGRODZENIA TO ZAWSZE
KWOTA „BRUTTO”
(MAKSYMALNA)
DOTYCZY KAŻDEGO SCHEMATU
UDZIELANIA DOTACJI I WSP.
POMOSTOWEGO
(ANALOGICZNIE MIN.
WYNAGRODZENIE)

POTRZEBY PS W ODNIESIENIU DO VAT

Pomoc w zrozumieniu mechanizmów
VAT i konstruowaniu CAŁOŚCIOWEGO
BIZNESPLANU

POTRZEBY PS W ODNIESIENIU DO VAT

Wkład własny – nie można korzystać w tym przypadku z pożyczki 2.9 PO WER (pismo z 31 stycznia 2019 roku DZF-IV.7620.62.2018.IK)

Możliwe jest udzielenie tzw. pożyczki obrotowej jednak musi ona wiązać się z celem rozwojowym przedsiębiorstwa społecznego. Tymczasem prefinansowanie niekwalifikowalnego podatku VAT nie stanowi celu rozwojowego, a raczej może być interpretowane jako ominięcie przepisów prawa (tj. art. 69 ust. 3 lit. c rozporządzenia nr 1083/2013 stanowiącego, że podatek VAT, który może zostać odzyskany, jest wydatkiem niekwalifikowalnym). Takie działanie jest również niezgodne z zasadą należytego zarządzania finansami, o której mowa w art. 2 pkt 59 rozporządzenia nr 2018/1046.

POTRZEBY PS W ODNIESIENIU DO VAT

Elastyczność OWES
Terminy wypłaty transz
Inne – jakie?

FUNDUSZ PRACY – DOTACJA – JAK TO TAM WYGLĄDA?

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA RODZINY, PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ¹⁾

z dnia 27 września 2018 r.

**w sprawie przyznawania środków na podjęcie działalności na
zasadach określonych dla spółdzielni socjalnych,**

**utworzenie stanowiska pracy oraz na finansowanie kosztów
wynagrodzenia skierowanej osoby**

w spółdzielni socjalnej

§ 4 ust. 3

- ▶ 3. Do wniosku bezrobotny, absolwent CIS, absolwent KIS, opiekun lub poszukujący pracy dołączają:
- ▶ **pisemne zobowiązanie spółdzielni socjalnej do zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221, z późn. zm.2)) podatku naliczonego dotyczącego zakupionych towarów i usług w ramach przyznanych środków na przystąpienie do spółdzielni socjalnej, w terminie, o którym mowa w § 6 ust. 2 pkt 4, tj.:**

TERMIN ZWROTU ŚRODKÓW – FP

- ▶ a) określonym w umowie, nie dłuższym jednak niż 90 dni od dnia złożenia przez spółdzielnię socjalną deklaracji podatkowej dotyczącej podatku od towarów i usług, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tego tytułu – w przypadku gdy z deklaracji za dany okres rozliczeniowy wynika kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego lub kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- ▶ b) 30 dni od dnia dokonania przez urząd skarbowy zwrotu podatku na rzecz spółdzielni socjalnej – w przypadku gdy z deklaracji podatkowej dotyczącej podatku od towarów i usług, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tego tytułu, za dany okres rozliczeniowy wynika kwota do zwrotu.