



WA 4120-44/2022-w

Łódź, 5 grudnia 2022 r.

Urząd Gminy Rząśnia  
ul. 1 Maja 37  
98-332 Rząśnia

W odpowiedzi na pismo Pana Wójta zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia „ Czy w związku z dokonaniem odliczenia VAT naliczonego od wydatków poniesionych na realizację Inwestycji, sfinansowanych przez Gminę ze środków otrzymanych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, Gmina zobowiązana jest do zwrotu otrzymanego dofinansowania w części odpowiadającej odliczonemu podatkowi VAT? – uprzejmie informuję:

Ze skierowanego do Izby pisma wynika, że wątpliwości Gminy nie dotyczą kwestii podatkowych. Gmina ma świadomość, kiedy jej przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego. Prawo to wynika z samej ustawy o podatku od towarów i usług i zostało potwierdzone zarówno w wydanej na wniosek Gminy interpretacji indywidualnej, jak i w innych, licznych, publikowanych przez Ministra Finansów interpretacjach prawa podatkowego.

Wątpliwości Gminy dotyczą natomiast wyłącznie skutków finansowych, związanych z otrzymanym dofinansowaniem na gruncie przepisów prawa normujących gospodarowanie finansami jednostek samorządu terytorialnego, według których stosownie do ww. pisma otrzymanego w BGK, Gmina powinna postąpić w związku z dokonaniem odliczenia VAT od wydatków poniesionych na realizację Inwestycji.

Przedstawiając swoje stanowisko w sprawie Gmina wskazała, iż w jej ocenie: „środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nie stanowią dotacji w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych i w związku z odliczeniem podatku VAT od wydatków poniesionych na realizację Inwestycji, Gmina nie będzie zobowiązana do zwrotu otrzymanego dofinansowania w części odpowiadającej odliczonemu podatkowi VAT”.

Stanowisko to, zdaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi jest prawidłowe.

Jak podaje Wnioskodawca Gmina Rząśnia uzyskała promesę z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie inwestycji pn. Uzbrojenie nowopowstałych terenów zabudowy jedno rodzinnej w miejscowości Rząśnia poprzez rozbudowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej.

Okolicznościami nie budzącymi wątpliwości jest fakt, iż przy realizacji inwestycji gminie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego od wydatków – zarówno majątkowych jak i bieżących związanych z planowaną inwestycją, realizowanego przez zastosowanie stosownego pre-współczynnika.

Gmina z dalece posuniętej ostrożności zwróciła się do BGK z prośbą o zajęcie stanowiska w przedmiocie istnienia obowiązku dokonania zwrotu odliczonego VAT bądź też możliwości przeznaczenia środków finansowych w kwocie równej wartości zwrotu naliczonego VAT na inne wydatki inwestycyjne – z tego samego obszaru inwestycyjnego, informując o tym Instytucję Finansującą.

BGK udzielając Gminie odpowiedzi stwierdził, cyt: *„dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przyznawane jest w kwocie brutto i BGK nie ma uprawnień do wydawania rekomendacji i opinii w zakresie prawa podatkowego. W przypadku otrzymania zwrotu podatku VAT należy postępować zgodnie z przepisami prawa normującymi gospodarowanie finansami jednostek samorządu terytorialnego oraz z przepisami prawa podatkowego”*.

Wydaje się, że wątpliwości co do zasad, które będą rządzić środkami finansowymi „uzyskanymi ze zwrotu” podatku naliczonego, w szczególności, czy środki te będą mieć charakter środków dotacyjnych cechujących się szczególnymi zasadami gospodarowania i rozliczania – zrodziło u Wnioskodawcy ostatnie zdanie ze stanowiska BGK.

Przechodząc do uzasadnienia zajętego wyżej stanowiska Izba podnosi co następuje:

1. środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych **nie mają charakteru dotacji** w rozumieniu art. 126 ustawy o finansach publicznych.
2. **zasady rozdziału i przekazywania** jst i związkom jst dofinansowania na realizację zadań inwestycyjnych, mających na celu przeciwdziałanie COVID-19 określa uchwała Rady Ministrów nr 84/2021 w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład, podjęta na podstawie art. 65 ust. 28 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, z późn. zm.),
3. zgodnie z treścią § 4. przywołanej wyżej uchwały Rady Ministrów wartością zadania inwestycyjnego objętego dofinansowaniem jest **całkowita łączna wartość wynagrodzenia wykonawcy** za wykonanie zadania inwestycyjnego w tym wartość ceny dostaw określonych w umowie lub umowach mających na celu realizację zadania inwestycyjnego. Przywołany przepis § 4 kreuje **więc zasadę brutto wartości inwestycji** objętej dofinansowaniem z Funduszu.
4. postanowienia § 1, ust. 4 oraz § 8, ust. 7 Załącznika do uchwały nr 84/ RM wprowadzają regulację dotyczącą obniżania wartości dofinansowania w przypadku niższej wartości inwestycji bądź obniżenia wartości wynagrodzenia wykonawcy inwestycji, bez względu na podstawy tego obniżenia.

5. przedmiotowa uchwała stanowiąc zasady przekazywania dofinansowania z Funduszu nie zawiera regulacji odnośnie do ewentualnego obniżania wartości inwestycji ze względu na prawo jst. do odliczania podatku naliczonego.
6. uwzględniając treść § 3. ust. 3 i 4 Załącznika do przedmiotowej uchwały podmioty uprawnione składając wniosek o dofinansowanie nie przekazują Prezesowi Rady Ministrów jako dysponentowi środków informacji o tzw. kwalifikowalności VAT.

Uwzględniając zatem przytoczoną wyżej argumentację oraz fakt, że w powszechnie obowiązujących przepisach dotyczących zasad dysponowania środkami publicznymi nie istnieje powszechny obowiązek zwrotu dysponentowi środków VAT w sytuacji jego odliczenia, uznać należy, iż w przypadku o którym mowa w zapytaniu Gminy Rzęśnia, Gmina nie będzie zobowiązana do zwrotu tych środków.

VAT zwrócony winien być zagospodarowany zgodnie z regułami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych, przy uznaniu jednak, że środki te nie stanowią dofinansowania, o którym mowa w Programie realizowanym przez Gminę na mocy uchwały nr 84/2021 Rady Ministrów.

Informuję jednocześnie, że stanowisko przedstawione w niniejszym piśmie udzielone zostało w ramach prowadzonej przez Izbę działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem



Handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Krzysztof...' followed by a surname.