



WA 4120-53/2023-w

Łódź 9 listopada 2023 r.

Wójt Gminy Szczerców

Urząd Gminy w Szczercowie
ul. Pułaskiego 8
97-420 Szczerców

W odpowiedzi na pismo Pana Wójta zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia odnośnie ewentualnej konieczności zwrotu przez Gminę na rachunek BGK, w przypadku dokonania odliczenia VAT naliczonego od wydatków poniesionych na realizację inwestycji, sfinansowanych ze środków otrzymanych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, otrzymanego dofinansowania w części odpowiadającej odliczonemu podatkowi VAT – uprzejmie informuję, że w analogicznej sprawie Izba zajmowała już stanowisko w odpowiedzi na zapytania skierowane m.in. przez: Burmistrza Lututowa, Burmistrza Rzgowa i Wójta Gminy Rząśnia.

Stanowisko to opublikowane jest na stronie BIP Regionalnej izby Obrachunkowej w Łodzi, w zakładce Wyjaśnienia, Wyjaśnienia RIO w Łodzi w trybie art. 13 ustawy o rio, pod nr WA 4120-40/2022-w, WA 4120-43/2022-w i WA 4120-44/2022-w).

Jednocześnie Izba zwraca uwagę, że stanowisko to udzielone zostało w ramach prowadzonej przez Izbę działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
W Łodzi

/-/

Ryszard Paweł Krawczyk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/



WA 4120-40/2022-w

Łódź, 5 grudnia 2022 r.

Pan
Marek Pikula
Burmistrz Lututowa

Urząd Miejski w Lututowie
ul. Klonowska 8
98-360 Lututów

W odpowiedzi na pismo Pana Burmistrza 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 Lututów uzyskała promesę z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie inwestycji pn. *Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Lututowie (...) z przepompowniami i przyłączami w formule „zaprojektuj i wybuduj”*.

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 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: *„pryżnane Państwu dofinansowanie ujęte jest w kwocie brutto, bowiem taka właśnie zasada obowiązuje w Programie Inwestycji Strategicznych i nie należy jej traktować jako kwotę netto. Podatek od towarów i usług należy rozliczyć zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. W przypadku otrzymania zwrotu VAT należy postępować zgodnie z przepisami prawa normującymi gospodarowanie finansami jednostek samorządu terytorialnego”*.

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 stanowiąca 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 Lututów, Gmina nie będzie zobowiązana do zwrotu tych środków.

VAT zwrócony winien być zagospodarowany zgodnie z regulami 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

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, possibly 'M. J.', written over a faint, illegible stamp or background text.