

MINISTERSTWO
ROZWOJU REGIONALNEGO

DEPARTAMENT ZARZĄDZANIA
EUROPEJSKIM FUNDUSZEM SPOŁECZNYM

Warszawa, 4 kwietnia 2012 r.

DZF-IV-82252-113-IK/12

NK: 43891/12

Instytucje Pośredniczące PO KL

Instytucje Pośredniczące II stopnia PO KL

Szanowni Państwo,

W nawiązaniu do notatki z dnia 6 marca br. ze spotkania grupy roboczej ds. finansowych w ramach PO KL i jej części dotyczącej podatku VAT od usług szkoleniowych w projektach PO KL pragnę poniżej przekazać dodatkowe wyjaśnienia.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054) zwalnia się od podatku usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, finansowane w całości ze środków publicznych, oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane. Dodatkowo, na podstawie art. 43 ust. 17a ww. ustawy przedmiotowe zwolnienie ma zastosowanie do dostawy towarów lub świadczenia usług ściśle związanych z usługami podstawowymi, dokonywanych przez podmioty świadczące usługi podstawowe.

Wobec powyższego należy zauważyć, iż zwolnienie dotyczy podmiotów realizujących usługi edukacyjne. Natomiast beneficjenci projektów PO KL, którzy we własnym zakresie (nie zlecając na zewnątrz) realizują szkolenia nie wykonują usług kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego w rozumieniu przepisów podatkowych, gdyż nie otrzymują z tego tytułu wynagrodzenia, a jedynie pokrycie kosztów niezbędnych do ich przeprowadzenia. Mając na uwadze powyższe, usługi i dostawy towarów zakupywane przez beneficjentów PO KL w związku z realizacją przez nich szkoleń nie są objęte zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy o podatku od towarów i usług.

Odnosząc się z kolei do możliwości korygowania faktur VAT w przypadku gdy wykonawca usługi szkoleniowej stosuje błędną stawkę i w konsekwencji wystawia fakturę VAT zawierającą np. stawkę podatku w wysokości 23% zamiast stawki zwolnionej należy wskazać, iż możliwość skorygowania faktury w opinii Instytucji Zarządzającej PO KL zależeć będzie od zapisów umowy z wykonawcą. Decydujące znaczenie przy dokonywaniu korekty rozliczenia podatku VAT związanego z daną transakcją ma ustalenie właściwej stawki VAT oraz wysokości podstawy opodatkowania dla tej transakcji. Zazwyczaj, w przypadku zawarcia umowy w formie pisemnej, decydujące dla ustalenia podstawy opodatkowania są jej postanowienia odnoszące się do wynagrodzenia. Jeżeli wynagrodzenie wykonawcy jest ustalane poprzez doliczenie do wartości netto kwoty podatku VAT obliczonego według właściwej stawki (np. 10.000 + 2.300 (VAT) = 12.300 zł), wówczas zastosowanie zwolnienia z VAT zamiast stawki VAT 23% powoduje, że wynagrodzenie usługodawcy będzie równe wartości netto usługi określonej w umowie (10.000 + 0 (zwolnienie z VAT) = 10.000). W takiej sytuacji, jest podstawa do żądania od wykonawcy, aby ten wystawił fakturę VAT korygującą, w której wartość netto usługi będzie równa wartości netto usługi na fakturze pierwotnej. Jeżeli natomiast strony (beneficjent i wykonawca usługi) umówiły się na określoną cenę całkowitą brutto bez klauzuli dotyczącej podatku VAT (np. 12.300 zł), wówczas korekta stawki VAT, polegająca na zastosowaniu zwolnienia z podatku zamiast stawki 23% nie będzie powodować zmniejszenia wynagrodzenia usługodawcy (12.300 + 0 (zwolnienie z VAT) = 12.300). W takiej sytuacji, kwota wynagrodzenia usługodawcy jest niezależna od zastosowanej stawki VAT, i w konsekwencji brak jest podstaw do żądania od wykonawcy aby na fakturze korygującej została uwzględniona taka sama wartość netto usługi jak na fakturze pierwotnej.

Z poważaniem,

Z-GŁOBYREKTOR DYPLOMATY
A. D. W.
Aleksandra Dmíruk
tel. (022) 330 30 04
fax (022) 330 30 31
www.mrr.gov.pl
www.funduszeuropejskie.gov.pl



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Ministerstwo
Rozwoju Regionalnego
ul. Wspólna 2/4
00-926 Warszawa

UNIA
EUROPEJSKA



DU:AO