

Załącznik do pisma znak: DKF-IV.7517.142.2017.DK

Przykład rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w projektach UE dot. usług doradczych

Przy założeniu, że dotacja w całości dotyczy dopłaty do usług opodatkowanych 23% VAT, schemat wyglądałby następująco:

Wartość projektu 100 (90 dotacja + 10 wkład Ostatecznego odbiorcy)

VAT naliczony niekwalifikowalny – budżet projektu bez podatku VAT (w kwotach netto)



- 1) Beneficjent otrzymuje dotacje 90 w miesiącu X i powinien rozliczyć z US podatek VAT należny od tej dotacji:  
**90 (kwota brutto) = 73,17 (netto) + 16,83 (VAT).**  
Kwotę podatku VAT Beneficjent będzie musiał zapłacić do 25. dnia miesiąca X+1.
- 2) Beneficjent wystawia fakturę VAT dla Ostatecznego odbiorcy najpóźniej do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał dotację (art. 106i ust. 2 ustawy o VAT), tj. do 15 dnia miesiąca X+1, na kwoty:  
**wartość brutto – 90,00, wartość netto – 73,17, VAT – 16,83**  
**do zapłaty: 0,00**  
Faktura VAT wystawiana jest na usługi doradcze (można wskazać, że faktura dotyczy dotacji od PARP).
- 3) Żeby uzyskać od Ostatecznego odbiorcy środki na pokrycie VAT należnego od dotacji, Beneficjent, co do zasady po zrealizowaniu usługi doradczej, wystawia Beneficjentowi fakturę VAT dla Ostatecznego odbiorcy na kwotę 20,70 (tj. 16,83+3,87). Faktura ta będzie również obejmowała kwotę wkładu własnego Ostatecznego odbiorcy (10+2,30).  
Wystawiona faktura będzie wyglądała następująco:  
**wartość brutto – 33, wartość netto – 26,83, VAT – 6,17**  
**do zapłaty: 33**

Uwaga:

W przypadku otrzymania przez beneficjenta środków na pokrycie VAT przed zrealizowaniem usługi, otrzymana kwota będzie traktowana jako zaliczka. W takiej sytuacji beneficjent zobowiązany jest do wystawienia faktury, najpóźniej do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał tę kwotę (art. 106i ust. 2 ustawy o VAT) :

**wartość brutto – 20,70, wartość netto – 16,83, VAT – 3,87**

**do zapłaty: 20,70**

Po wykonaniu usługi (najpóźniej do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę) beneficjent wystawi drugą fakturę:

**wartość brutto – 12,3, wartość netto – 10, VAT – 2,3**

**do zapłaty: 12,30**

**Efekt:**

- **Beneficjent** dysponuje w ramach projektu kwotą 90 + 10, dopełniając równocześnie wszystkich obowiązków w związanych z rozliczeniem VAT (tj. **płaci 23,00 zł VAT = 16,83 + 3,87 + 2,30**)
- **Ostateczny odbiorca** poniesie **łączy koszt za otrzymaną usługę w wysokości 33,00** (12.30 – jego pierwotny wkład oraz 20,70 – VAT). Ostateczny odbiorca posiada faktury, z których wynika podatek naliczony (23,00 zł: 16,83 + 3,87 + 2,3). **Jeżeli ostateczny odbiorca jest podatnikiem VAT, a zakupione usługi dotyczyły jego działalności opodatkowanej to ma on prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur wystawionych przez Beneficjenta w konsekwencji nie ponosi on ekonomicznego kosztu podatku VAT. Jeżeli ostateczny odbiorca nie jest podatnikiem VAT to prawo do odliczenia mu nie przysługuje, co oznacza, że rzeczywiście poniósł ciężar ekonomiczny zapłaty podatku VAT.**
- Uwaga w przypadku, gdy ostateczny odbiorca nie jest podatnikiem VAT fakturę VAT wystawia się na jego wniosek, a podstawowym sposobem dokumentowania powinno być co do zasady wystawienie paragonu fiskalnego.