



Warszawa, dnia 25 czerwca 2012 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

PT1/0602/37/289/NWQ/2012/BMI9-8015

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 25.06.12.

nr 3088 podpis *Borusewicz*

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

R. Kojan
SEKRETARIAT

Biura Prac Senackich

Wpłynęło dn. 24.06.2012

nr 5565 podpis *Rumel*

Stanisław Piechota

Nawiązując do przesłanego przy piśmie z dnia 4 czerwca 2012 r. znak: BPS/043-13-494/12 wspólnego oświadczenia złożonego przez Senatorów Leszka Piechotę oraz Andrzeja Misiółka w sprawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług wspólnych inicjatyw podejmowanych przez samorządy, uprzejmie wyjaśniam.

Poruszone przez Panów Senatorów kwestie związane są z problematyką realizowania przez samorządy projektów partnerskich finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w oparciu o zawierane przez te samorządy umowy o współpracy. W umowach tych, określających wzajemne relacje stron, przyjmuje się, że jeden z realizatorów wyznaczany jest na lidera projektu, a partnerzy partycypują w kosztach, przekazując liderowi środki na jego realizację w formie dotacji celowej. Następnie lider przekazuje partnerom mienie powstałe lub zakupione w wyniku realizacji projektu.

Jak już wyjaśniono w odpowiedzi na oświadczenie Panów Senatorów złożone w tej sprawie na siódmym posiedzeniu Senatu w dniu 14 marca 2012 r., z uwagi na możliwość różnorodnego kwalifikowania praw i obowiązków wynikających z tego rodzaju umów, kwestie te muszą być analizowane z uwzględnieniem wszystkich okoliczności występujących w konkretnej sprawie.

Kwalifikacja czynności wykonywanych przez lidera projektu jako objętych zakresem opodatkowania podatkiem od towarów i usług sprowadza się przede wszystkim do dokonania oceny, czy czynności te w świetle zapisów konkretnej umowy o współpracę, spełniają definicję odpłatnej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054).

Zgodnie z treścią art. 5 tej ustawy opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, przy czym dostawa towarów została zdefiniowana jako przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel (art. 7 ust. 1 ustawy), natomiast świadczenie usług jako każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów (art. 8 ust. 1 ww. ustawy).

Czynności te podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług pod warunkiem, że są wykonywane przez podatników tego podatku.

Ponadto, zgodnie z art. 7 ust. 8 cyt. ustawy, w przypadku, gdy kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy, uznaje się, że dostawy towarów dokonał każdy z podmiotów



biorących udział w tych czynnościach. Zgodnie zaś z art. 8 ust. 2a ww. ustawy w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.

W przypadku zatem, gdy z zawartej umowy o współpracę pomiędzy samorządami będzie wynikać, że podejmowane w jej wykonaniu czynności mają charakter dostawy towarów lub świadczenia usług w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, za którą lider projektu otrzymuje wynagrodzenie np. w postaci dotacji celowej, czynności te będą podlegały opodatkowaniu tym podatkiem.

Podkreślić jeszcze raz należy, że rozstrzygnięcie w zakresie opodatkowania podatkiem od towarów i usług przekazania mienia powstałego lub zakupionego w wyniku realizacji wspólnej inwestycji samorządów wymaga indywidualnej analizy przepisów konkretnych umów o współpracę, w szczególności dotyczących roli lidera projektu i charakteru wykonywanych przez niego czynności, jak również wzajemnych relacji pomiędzy stronami (tj. czy lider projektu występuje w imieniu własnym i na rachunek swój oraz partnerów, czy też w imieniu własnym oraz w imieniu partnerów projektu jako ich pełnomocnik).


Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Maciej Grabowski