



MINISTER FINANSÓW

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn... 22.03.2010

nr... 1395... podpis.....

Znak: DD6/0602-9a/MZO/10/BMI9-1966
Dot: BPS/DSK-043-2399/10

Warszawa, 18 marca 2010 r.

K. Krawiec
GABINET MARSZAŁKA SENATU
Biuro Prac Senackich
wpłynęło dn... 22.03.2010
nr... 1395... podpis.....

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W odpowiedzi na przekazane przy piśmie z dnia 16 lutego 2010 r. oświadczenie Pana Senatora Kazimierza Kleina w sprawie interpretacji prawa podatkowego dotyczącej opodatkowania środków pomocowych otrzymywanych przez podatników ze Wspólnoty Europejskiej, przedstawiam stanowisko w tej kwestii.

Z oświadczenia Pana Senatora wynika, że dla podatników niejasne są wyjaśnienia Ministra Finansów zawarte w urzędowej interpretacji prawa podatkowego z dnia 30 sierpnia 2006 r., Nr DD6/8213-8/06/DZ/412, dotyczące kwestii opodatkowania podatkiem dochodowym środków pomocowych otrzymanych z Unii Europejskiej w latach 2004-2006.

Pan Senator prosi także o wyjaśnienie czy dotacje otrzymane z Unii Europejskiej są opodatkowane, czy też zwolnione z podatku dochodowego oraz czy istnieje możliwość opracowania programu informacyjnego, który wskazywałby beneficjentom jakie zasady należy stosować przy rozliczaniu dotacji w ramach konkretnego programu, działania i poddziałania.

Uprzejmie informuję, że przepisy podatkowe, w tym także obowiązujące w latach 2004-2006, zawierają regulacje zwalniające otrzymane środki pomocowe od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych (art. 17 ust. pkt 23 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - CIT oraz art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - PIT).

Pragnę zauważyć, że pomoc jaką otrzymywali beneficjenci w latach 2004-2006, pochodząca ze środków pożyczonych z budżetu państwa na prefinansowanie realizowanych programów i projektów pomocowych trudno było zakwalifikować do bezzwrotnej pomocy, jaką warunkuje w.w. zwolnienie od podatku dochodowego

Pomoc ta finansowana była bowiem w części ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, a w części z krajowych środków budżetowych. Pomoc w części finansowanej ze środków budżetu nie spełniała przesłanek, aby można było ją uznać za dotację w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, do której miałyby zastosowanie zwolnienie od podatku dochodowego.

W związku z powyższym w oparciu o istniejące przepisy Minister Finansów wydał urzędową interpretację, w której stwierdził, że u podatników prowadzących działalność gospodarczą,

MINISTERSTWO FINANSÓW

Biuro Ministra

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Telefon
+ 22 694 37 08

Fax
+48 22 694 41 77

będących ostatecznymi beneficjentami pomocy pochodzącej z funduszy strukturalnych współfinansowanych środkami publicznymi, pomoc ta jest obojętna podatkowo tj. nie rodzi skutków podatkowych, bowiem wydatki sfinansowane ze środków pomocowych, stanowiące koszty podatkowe równoważą przychody z tytułu otrzymanych środków pomocowych. Również w przypadku przeznaczenia pomocy na inwestycje, jest ona obojętna podatkowo, ponieważ wydatki na te przedsięwzięcia nie są kosztami podatkowymi, a otrzymane środki pomocowe na ten cel (jako zwrot wydatków w formie refundacji ze środków strukturalnych oraz współfinansujących krajowych środków publicznych) nie są przychodem podatkowym.

Pragnę poinformować, że wskazana urzędowa interpretacja przepisów podatkowych zachowała aktualność także w odniesieniu do dochodów (przychodów) uzyskanych ze środków pomocowych w ramach programów operacyjnych objętych Narodowym Planem Rozwoju w latach 2004-2006, niezależnie od terminu wypłaty pomocy (art. 20 ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2006 r. Nr 249, poz. 1832).

Jednocześnie uprzejmie informuję, że z uwagi na zmieniające się zasady dotyczące kwalifikacji środków pomocowych finansowanych z funduszy strukturalnych oraz krajowych środków współfinansujących w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, uległo zmianie stanowisko Ministra Finansów w sprawie interpretacji przepisów ustawy CIT i PIT.

W latach 2007-2009 programy operacyjne, o których mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 Nr 84, poz. 712 z późn. zm.), były finansowane według zasad określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym od dnia 29 grudnia 2006 r.

Środki pomocowe pochodzące z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, jak i współfinansujących środków krajowych przeznaczone na realizację tych programów operacyjnych, były wydatkami budżetu państwa jako dotacje rozwojowe (art. 106 ust. 2 pkt 3a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

U beneficjentów środków pomocowych uzyskane przychody pochodzące z dotacji rozwojowych były wolne od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy albo art. 17 ust. 1 pkt 48 tej ustawy wówczas, gdy środki te wypłacane były przez agencje rządowe.

Analogiczne zwolnienia dotyczyły również podatku dochodowego od osób fizycznych (art. 21 ust. 1 pkt 47c i 129 tej ustawy).

Jednocześnie wydatki, koszty sfinansowane z przychodów (dochodów) wolnych od podatku dochodowego na podstawie wskazanych przepisów, nie były uważane za koszty podatkowe (art. 16 ust. 1 pkt 58 updog i art. 23 ust. 1 pkt 56 updog).

Regulacje te są neutralne podatkowo dla beneficjentów środków pomocowych finansowanych z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej i współfinansujących krajowych środków budżetowych, którzy otrzymują to wsparcie w ramach programów operacyjnych, o których mowa w ustawie o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (dochód zwolniony z podatku – wydatki nie są kosztem podatkowym).

Od 1 stycznia 2010 r. weszła w życie ustawa z dnia 27 stycznia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241). W świetle tych przepisów środki pochodzące m.in. z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz Europejskiego Funduszu Rybactwa zostały określone jako środki europejskie.

Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 52 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, płatności na realizację projektów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego są wolne od podatku dochodowego, z wyjątkiem płatności otrzymanych przez wykonawców. Wolne od podatku dochodowego od osób prawnych są także środki finansowe otrzymane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich (art. 17 ust. 1 pkt 53 updog). Analogiczne zwolnienia zawarte są w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 21 ust. 1 pkt 136 i 137 updog).

Należy zauważyć, że wydatki sfinansowane z wymienionych powyżej środków europejskich nie są uznawane za koszt podatkowy (art. 16 ust. 1 pkt 58 updog i art. 23 ust. 1 pkt 56 updog).

Regulacje te, analogiczne jak w odniesieniu do środków otrzymanych w latach 2004-2006; 2007-2009, są obojętne podatkowo dla beneficjentów środków pomocowych pochodzących ze Wspólnoty Europejskiej.

Odnosząc się natomiast do możliwości opracowania programu informacyjnego dotyczącego ogólnych zasad rozliczania dotacji, pragnę poinformować, że z uwagi na wspomniane wyżej zmiany zasad dotyczących kwalifikacji środków pomocowych finansowanych z funduszy strukturalnych oraz krajowych środków współfinansujących w rozumieniu ustawy o funduszach publicznych, a także na odmienne stany faktyczne spraw objętych wnioskiem o rozliczanie dotacji, postulat ten w praktyce trudny jest do zrealizowania.

Podkreślić należy, że w razie wątpliwości co do poprawności zastosowania prawa podatkowego, podatnik ma możliwość wystąpienia do właściwego organu podatkowego z pisemnym wnioskiem o wydanie w jego indywidualnej sprawie, pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Możliwość taką przewidują przepisy Ordynacji podatkowej (art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej). Interpretacja wydawana jest w oparciu o przedstawiony stan faktyczny we wniosku i stanowisko wnioskodawcy w sprawie. Wniosek ten może dotyczyć także zaistniałych stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych. Interpretacja stanowi wiążącą wykładnię dla organów podatkowych.

2 pensjonie
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski

Do wiadomości:

1. Biuro Ministra – w gmachu,
2. Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Spraw Parlamentarny