



MINISTERSTWO ROLNICTWA I ROZWOJU WSI
DEPARTAMENT ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH

00-930 Warszawa, ul. Wspólna 30,

tel.: (22) 623-18-42, 623-22-77, fax.: (22) 623-20-51, 623-22-78



ROWws-ar-504-194/10(4731)

Warszawa 26 lipca 2010 r.

**Pani
Beata Jekielek
Dyrektor Departamentu Działań
Delegowanych
ARiMR**

Szanowna Pani Dyrektor,

W nawiązaniu do pisma z dnia 19 lipca 2010 r. znak DDD-611-55/WL-IP/10, przesłanego do wiadomości Samorządów Województw w sprawie interpretacji na temat kwalifikowalności VAT w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” dla małych projektów realizowanych przez instytucje kultury, dla których organizatorem jest jednostka samorządu terytorialnego, przesyłam co następuje.

Zgodnie z art. 71 ust. 3 lit. a, rozporządzenia Rady (WE) nr 1698/2005 z dnia 20 września 2005 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW), (Dz. Urz. UE L 277 z 21.10.2005, str. 1, z późn. zm.), *do wkładu z EFFROW nie kwalifikują się następujące koszty:*

a) VAT, z wyjątkiem podatku VAT niepodlegającego zwrotowi, jeżeli jest rzeczywiście i ostatecznie ponoszony przez beneficjentów, o których mowa w art. 4 ust. 5 akapit pierwszy szóstej dyrektywy Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej; ujednoliconą podstawą wymiaru podatku.

Odwołując się do ww. dyrektywy Rady, VAT jest niekwalifikowalny dla krajowych, regionalnych i lokalnych organów władzy publicznej i innych instytucji prawa publicznego.

W polskich przepisach nie ma definicji pojęcia „instytucja prawa publicznego”. Dyrektywy 93/35 i 93/37 definiują pojęcie „podmiot prawa publicznego”, jednakże w kontekście prawa zamówień publicznych i definicji „instytucji zamawiających”. Niemniej jednak definicją tą można posłużyć się w przedmiotowej sprawie posłankowo, mając na uwadze wykładnię systemową przepisów.

Tym samym „podmiot prawa publicznego” oznacza każdy podmiot:

- ustanowiony w szczególnym celu zaspokajania potrzeb w interesie ogólnym, który nie ma charakteru przemysłowego lub handlowego, oraz
- posiadający osobowość prawną, oraz
- finansowany w przeważającej części przez Państwo, jednostki samorządu terytorialnego lub przez inne podmioty prawa publicznego; lub jeżeli jego zarząd podlega nadzorowi ze strony tych instytucji; lub jeżeli ponad połowę składu jego organu administracji, zarządu lub nadzoru stanowią osoby mianowane przez Państwo, jednostki samorządu terytorialnego lub przez inne podmioty prawa publicznego.

W przypadku gdy beneficjent spełnia przesłanki wynikające z definicji określonej w dyrektywie 93/36 jest instytucją prawa publicznego.

Poza tym, abstrahując od powyższej definicji dotyczącej zasadniczo zamówień publicznych, celem prawodawcy wspólnotowego było, by podatek VAT nie był uznawany jako koszt kwalifikowalny w przypadku podmiotów, które w mniejszym lub większym stopniu realizują szeroko rozumiane funkcje państwa czy też samorządu.

W związku z powyższym, VAT dla instytucji kultury jest kosztem niekwalifikowalnym.

Jednocześnie, uprzejmie informuję, że instytucję kultury, która może być beneficjentem zarówno działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” jak również działania „Odnowa i rozwój wsi” wdrażanego w ramach osi 3 obowiązują te same przepisy rozporządzeń wspólnotowych.

Przekazując powyższe, pragnę przypomnieć, że interpretacja przepisów wspólnotowych jak również przepisów Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi nie znajduje się w kompetencji Prezesa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Z poważaniem,

ZASTĘPCA DYREKTORA

Paweł Pacek

Do wiadomości: według rozdzielnika.