



Kielce, dnia 20 lutego 2024 r.
WI.54.7.2024

Pan Krzysztof Marek Obratański
Burmistrz Miasta i Gminy Końskie

Szanowny Panie Burmistrzu,

Wnioskiem przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach 23 stycznia 2024 r. zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania: czy w przypadku odliczenia (odzyskania) podatku od towarów i usług (VAT) od wydatków poniesionych na realizację zadań inwestycyjnych, w części sfinansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych Gmina Końskie zobowiązana będzie do zwrotu dofinansowania w części odpowiadającej odliczonemu podatkowi VAT, czy zwrot tego podatku, który nastąpi po zakończeniu inwestycji w innym roku budżetowym, można uznać za dochód gminy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia następujące stanowisko w sprawie.

Zasady rozdziału i przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dofinansowania na realizację zadań inwestycyjnych, mających na celu przeciwdziałanie COVID-19 określa uchwała Rady Ministrów nr 102/2020 z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2022 r. poz. 22), podjęta na podstawie art. 65 ust. 28 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 568 ze zm.). W załączniku nr 3 do uchwały „Wniosek o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin i powiatów zawarto zapis o zobowiązaniu do:

- 1) przeznaczenia całości otrzymanych środków na wydatki majątkowe,
- 2) przeznaczenia całości odsetek od otrzymanych środków, zgromadzonych na rachunku bankowym lub lokacie, na wydatki majątkowe.

W załączniku Nr 3a do uchwały – Wniosek o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin z przeznaczeniem na inwestycje realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa gospodarki rolnej, gmina podaje m.in. wnioskowaną kwotę środków, przedmiot i krótki opis inwestycji, planowany miesiąc i rok rozpoczęcia i zakończenia inwestycji, szacowany koszt inwestycji.

Gmina zobowiązuje się m.in. do:

- 1) przeznaczenia całości otrzymanych środków na wydatki majątkowe objęte wnioskiem, a w przypadku zmiany zakresu kosztu lub przedmiotu wydatku majątkowego poinformowania o tym Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem wojewody w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmiany,
- 2) przeznaczenia niewykorzystanych środków na wydatki majątkowe,

3) przeznaczenia całości odsetek od otrzymanych środków, zgromadzonych na rachunku bankowym lub lokacie, na wydatki majątkowe,

4) przeznaczenia całości ewentualnej kary umownej, uiszczonej przez wykonawcę realizującego inwestycję dotyczącą wydatku majątkowego objętego wnioskiem, na wydatki majątkowe.

Podobnie zostały sformułowane zobowiązania jednostek samorządu terytorialnego składających wnioski na wzorze stanowiącym załącznik Nr 4 do uchwały oraz gmin wymienionych w załączniku Nr 7 do uchwały, które sporządzają wniosek na wzorze stanowiącym załącznik Nr 8 do uchwały.

Koszt i wydatek nie są pojęciami tożsamymi. W przypadku inwestycji odnoszących się do działalności, która nie jest opodatkowana podatkiem VAT wartość wydatku i kosztu jest taka sama.

Jednostki samorządu terytorialnego, które są czynnymi podatnikami podatku VAT i świadczą usługi opodatkowane podatkiem VAT, są uprawnione do odliczenia podatku VAT w związku z realizowaniem inwestycji związanych z wykonywaniem usług opodatkowanych podatkiem VAT, tj. wartość podatku podlega rozliczeniu z Urzędem Skarbowym (obniżeniu podatku należnego o podatek naliczony przy nabywaniu usług wykorzystywanych w działalności opodatkowanej). Zatem w takim przypadku kosztem inwestycji jest wartość netto, a podatek VAT podlega rozliczeniu z Urzędem Skarbowym (zwrot lub obniżenie podatku należnego). Skoro o wysokości dofinansowania z RFIL decyduje koszt inwestycji, to wydatki określone w rozliczeniu winny odnosić się do wysokości poniesionego kosztu na realizację zadania inwestycyjnego korzystającego ze wsparcia finansowego, co jednak nie zostało wprost wyrażone w uchwale Rady Ministrów Nr 102 w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego.

W ocenie tutejszej Izby gmina może sfinansować z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) wydatki majątkowe w kwocie netto oraz w tej części VAT, który nie podlega odliczeniu, bowiem zgodnie z art. 28 ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. Pozostałe środki z RFIL, a także odsetki od tych środków, mogą być wykorzystane na inne wydatki majątkowe.

Mając na uwadze § 12 ww. uchwały nr 102 Rady Ministrów, w którym wskazano że środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych jednostkom samorządu terytorialnego przekazuje wojewoda (do którego jednostki zobligowane są przekazać wniosek, jak również informację o wykorzystaniu środków), zasadnym jest zwrócenie się do Wojewody Świętokrzyskiego o zajęcie stanowiska.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem,

ZASTĘPCA PREZESA

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Zbigniew Rękas

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)