

KOMUNIKAT w sprawie podatku VAT, dla przedsiębiorców, którzy skorzystają z refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy finansowanych ze środków Unii Europejskiej EFS+ FEPZ 2021-2027

Informujemy, iż umowy o refundację kosztów wyposażenia stanowiska pracy realizowane ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu Fundusze Europejskie dla Pomorza Zachodniego 2021-2027 (FEPZ 2021-2027), zgodnie z założeniami ww. projektu, **będą podlegały monitorowaniu:**

1) przez obowiązkowy okres zatrudniania skierowanej osoby bezrobotnej, czyli 25 miesięcy

oraz dodatkowo

2) przez okres prawnej możliwości odzyskania podatku od towarów i usług (podatku VAT), dotyczącego zakupów w ramach przyznanej refundacji, czyli nawet do 5 lat od czasu złożenia ostatniej deklaracji VAT-7, w której istniała prawna możliwość ujęcia faktur przedstawionych do refundacji.

Przedsiębiorcy, którzy będą mieli prawną możliwość ujęcia w deklaracji VAT-7 przedstawionych do refundacji faktur, a tym samym do odzyskania podatku VAT, a tego nie uczynią, będą zobowiązani do dostarczania do PUP Stargard zaświadczeń wydanych przez Urząd Skarbowy potwierdzających brak odliczenia lub odzyskania podatku VAT od zakupów finansowanych ze środków FEPZ 2021-2027. We wniosku do Urzędu Skarbowego o wydanie ww. zaświadczenia przedsiębiorca, będzie zobowiązany do wskazania dokumentów księgowych, które zostały przedstawione do refundacji.

Zaświadczenia będą składane w następujących terminach:

- w okresie 3 miesięcy przed upływem obowiązkowego 25-miesięcznego okresu zatrudniania skierowanej osoby bezrobotnej,
- i później co roku – do czasu upływu okresu prawnej możliwości odzyskania podatku VAT, dotyczącego zakupów dokonanych w ramach przyznanej refundacji.

Przykład nr 1:

Umowa o przyznanie refundacji kosztów wyposażenia stanowiska została zawarta 10.03.2023 r. Zakupy wyposażenia dokonywane były w okresie od 10.03.2023 r. do 10.04.2023 r.

W dniu zawarcia umowy oraz w okresie dokonywania zakupów przedsiębiorca nie był czynnym podatnikiem VAT.

Zgłoszenie VAT-R i uzyskanie statusu podatnik VAT czynny nastąpiło od dnia 01.07.2023 r.

Zgodnie z art. 86 ust. 11 ustawy o podatku od towarów i usług, jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w okresie, w którym powstał obowiązek podatkowy, może on obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych (w przypadku rozliczenia VAT miesięcznie) lub w jednym z dwóch okresów rozliczeniowych (w przypadku rozliczania VAT kwartalnie).

W omawianym przykładzie przedsiębiorca, w przypadku rozliczenia VAT miesięcznie, może ująć w deklaracji VAT-7 za lipiec 2023 r. również faktury wystawione w kwietniu 2023 r.

A więc zaistnieje prawna możliwość odzyskania podatku VAT od części zrefundowanych faktur.

Monitorowanie umowy w takim przypadku będzie trwało przez okres 5 lat od dnia złożenia deklaracji VAT-7 za lipiec 2023 r. (ze względu na możliwość złożenia przez ten okres korekty ww. deklaracji).

W przypadku jeśli przedsiębiorca, który otrzyma refundację, ujmie w deklaracji VAT-7 faktury dotyczące zakupów finansowanych ze środków projektu FEPZ 2021-2027 i zwróci równowartość odzyskanego lub odliczonego podatku VAT na rachunek bankowy urzędu, umowa będzie podlegała monitorowaniu przez obowiązkowy okres zatrudniania skierowanej osoby bezrobotnej, czyli 25 miesięcy.

Przykład nr 2:

Umowa o przyznanie refundacji kosztów wyposażenia stanowiska została zawarta 10.03.2023 r. Zakupy wyposażenia dokonywane były w okresie od 10.03.2023 r. do 10.04.2023 r.

Przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem VAT zarówno w dniu zawarcia umowy o refundację, jak i w czasie dokonywania zakupów.

Zgodnie z art. 86 ust 11 ustawy o podatku od towarów i usług, jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w okresie, w którym powstał obowiązek podatkowy, może on obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych (w przypadku rozliczenia VAT miesięcznie) lub w jednym z dwóch okresów rozliczeniowych (w przypadku rozliczania VAT kwartalnie).

W omawianym przykładzie, w przypadku rozliczenia VAT miesięcznie, przedsiębiorca może ująć w deklaracji VAT-7:

- za marzec 2023 r. faktury wystawione w marcu 2023, a w deklaracji za kwiecień 2023 – faktury wystawione w kwietniu 2023 r.,
- za maj 2023 r. faktury wystawione zarówno w marcu 2023, jak i w kwietniu 2023 r.,
- za czerwiec 2023 r. faktury wystawione zarówno w marcu 2023, jak i w kwietniu 2023 r.,
- za lipiec 2023 r. faktury wystawione w kwietniu 2023 r.

A więc istnieje prawna możliwość odzyskania podatku VAT od faktur zrefundowanych.

Monitorowanie umowy w takim przypadku będzie trwało przez okres 5 lat od dnia złożenia deklaracji VAT-7 za lipiec 2023 r. (ze względu na możliwość złożenia przez ten okres korekty ww. deklaracji).

W przypadku jeśli przedsiębiorca, który otrzyma refundację, ujmie w deklaracji VAT-7 faktury dotyczące zakupów finansowanych ze środków projektu FEPZ 2021-2027 i zwróci równowartość odzyskanego lub odliczonego podatku VAT na rachunek bankowy urzędu, umowa będzie podlegała monitorowaniu przez obowiązkowy okres zatrudniania skierowanej osoby bezrobotnej, czyli 25 miesięcy.