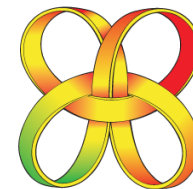


Inicjatywy:  
Założenia projektu ustawy o subwencji rozwojowej  
(VAT od inwestycji)  
mec. Paweł Kaźmierczak



SENAT  
RZECZYPOSPOLITEJ  
POLSKIEJ



ZWIĄZEK  
MIAST  
POLSKICH

# Założenia projektowanej ustawy o subwencji rozwojowej

## 1. Podstawowy cel projektowanej ustawy o subwencji rozwojowej:

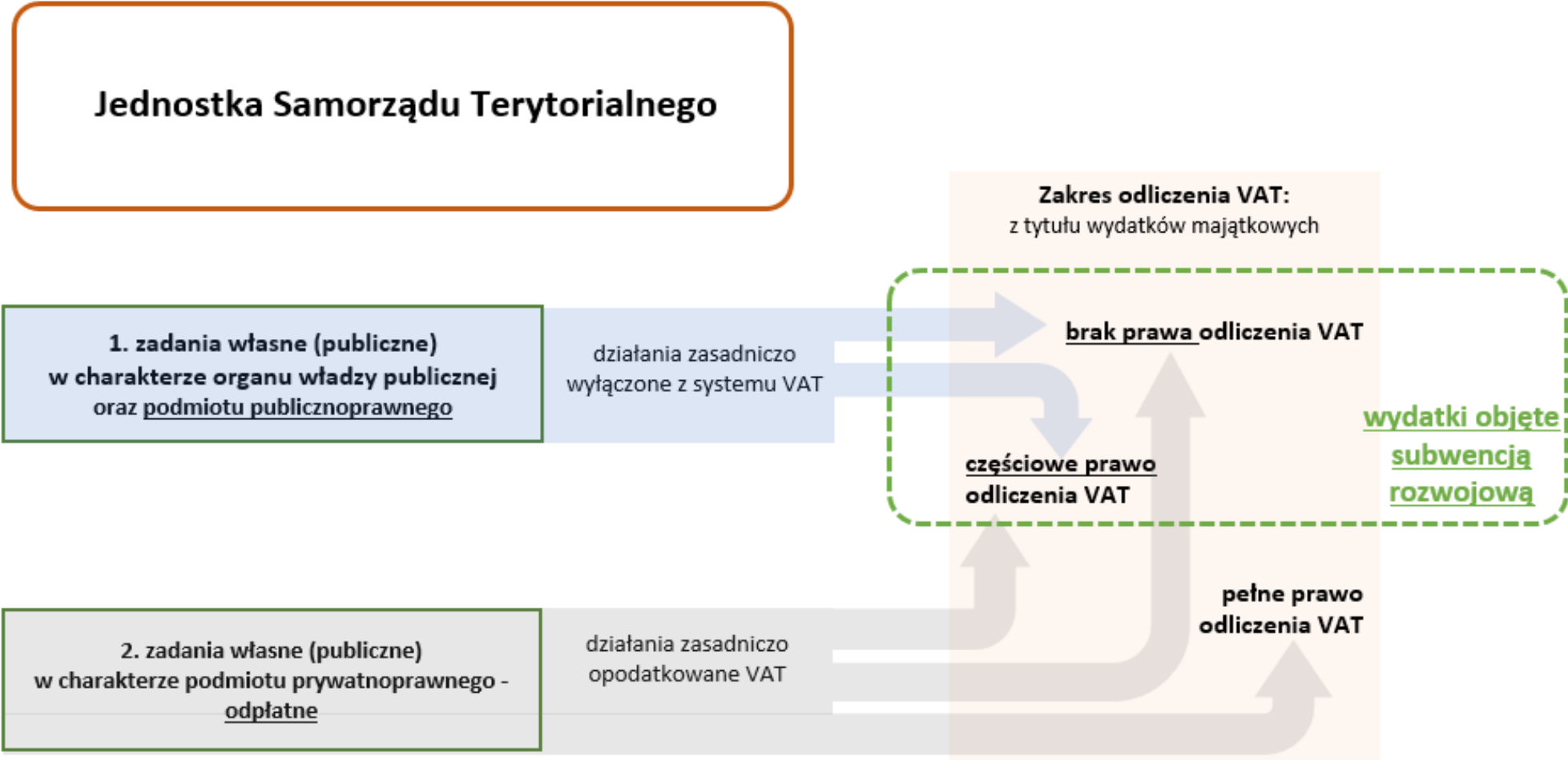
- zapewnienie finansowej formuły „zryczałtowanej rekompensaty” dla jednostek samorządu terytorialnego [JST] z tytułu poniesionej i nieodliczalnej należności w podatku od towarów i usług (VAT), w ramach wydatków majątkowych, czynionych w zakresie działań **wyłączonych całkowicie bądź częściowo z systemu odliczenia VAT**, ze względu na publiczny charakter działań własnych JST, w tym status organu władzy publicznej;
- umożliwienie jednostkom samorządu terytorialnego podejmowania działań w zakresie wytworzenia - w ramach zadań własnych (zadań publicznych) - infrastruktury samorządowej, służącej zaspokajaniu potrzeb wspólnoty i równolegle stanowiących jej zasadniczy czynnik rozwojowy;
- wsparcie inwestycyjne JST (władz lokalnych);

# Charakter działalności jednostek samorządu terytorialnego a VAT

**2. Charakterystyka rozliczenia VAT przy realizacji inwestycji samorządowych, w ramach zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego:**

- jednostka samorządu terytorialnego [dalej **JST**] wykonując **zadania publiczne z wykorzystaniem władztwa publicznego oraz w charakterze organu władzy publicznej, korzysta z wyłączenia z systemu VAT** w oparciu o art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 106) - **w konsekwencji nie posiada prawa odliczenia VAT**, zawartego w czynionych wydatkach bieżących i majątkowych służących tej sferze działań JST;
- równolegle, wykonując zadania własne **w charakterze samorządowej osoby prawnej, uczestniczącej w relacjach prywatnoprawnych, odpłatnych**, JST (wraz z tworzonymi jednostkami organizacyjnymi: jednostkami budżetowymi oraz samorządowymi zakładami budżetowymi) podejmuje działania, ujmowane w kategorii VAT jako ustawowa działalność gospodarcza, podlegająca opodatkowaniu VAT i powodująca nabycie statusu podatnika VAT, zobligowanego do rozliczenia podatku z budżetem państwa – w tym zakresie wydatki bieżące i majątkowe stanowią źródło prawa odliczenia VAT dla JST jako podatnika VAT, **przy czym wyłącznie w zakresie wykorzystania odpłatnego, objętego VAT**;

# Charakter działalności jednostek samorządu terytorialnego a VAT



# Założenia projektowanej ustawy o subwencji rozwojowej

## 3. Projektowana funkcja subwencji rozwojowej :

- **projektowana funkcja zasadnicza - rekompensująca:** transfer środków do budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zapewniający ryczałtową rekompensatę kwoty VAT z tytułu **rzeczywiście zrealizowanych przez JST inwestycji**, przy realizacji których odliczenie w systemie VAT z budżetem państwa nie było możliwe w całości bądź w części, z przyczyn publicznego (w tym nieodpłatnego) charakteru wykorzystania tworzonej infrastruktury samorządowej i braku wykorzystania do czynności opodatkowanych VAT w całości;
- **projektowana funkcja uzupełniająca:** transfer środków do budżetów jednostek samorządu terytorialnego zapewniający wsparcie w ramach dochodów własnych, z przeznaczeniem na realizację wydatków majątkowych dotyczących inwestycji w zakresie wytworzenia infrastruktury lokalnej;

# Założenia projektowanej ustawy o subwencji rozwojowej

## 4. Projektowane założenia co do warunków kwalifikacji wydatków do wsparcia objętego subwencją rozwojową:

- realizacja wydatków kwalifikowanych przez JST tj. wydatków majątkowych, służących wykonaniu zadań własnych;
- objęcie wydatków majątkowych opodatkowaniem VAT oraz stosowne udokumentowanie wydatkowania po stronie JST (jako beneficjenta subwencji rozwojowej);
- brak po stronie JST prawa odliczenia VAT, bądź jedynie częściowe prawo odliczenia VAT, ujętego w ramach wydatków majątkowych - VAT z tytułu wydatków majątkowych nie może podlegać odliczeniu przez JST w ramach statusu podatnika VAT, w zakresie rozliczenia z budżetem państwa;
- w zakresie subwencji rozwojowej o funkcji rekompensującej – konieczność rzeczywistego poniesienia przez JST wydatków majątkowych oraz uprzedniej zapłaty należności obejmującej rekompensowaną część VAT;
- w zakresie subwencji rozwojowej o funkcji aktywizującej – ujęcie określonych progów dochodowych, względnie innych czynników (zmiennych) obiektywnych;
- wprowadzenie elementu trwałości posiadania wytworzonej w ramach wydatków infrastruktury samorządowej;

# Beneficjenci projektowanego rozwiązania

## 5. Beneficjenci projektowanego wsparcia subwencji rozwojowej:

- Jednostki samorządu terytorialnego;
- jednostki organizacyjne JST: jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe;
- instytucje kultury;

Na gruncie VAT wskazać należy na ugruntowaną w perspektywie wielu lat wykładnię statusu podatkowego JST i tworzonych samorządowych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych i zakładów budżetowych), **w świetle której jednostkom organizacyjnym JST brak jest przymiotu samodzielności, który pozwalałby na uznanie ich za odrębnych od JST podatników.** Samorządowe jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe nie są zatem podatnikami na gruncie VAT, działając w ramach podmiotowości jednostki samorządu terytorialnego, która je utworzyła .  
**Zatem JST i jej jednostki organizacyjne należy uznać za jednego i tego samego podatnika VAT.**

# Beneficjenci projektowanego rozwiązania

## 6. Założenia dotyczące istotnych elementów projektowanej ustawy o subwencji rozwojowej:

- przedstawienie modelu obliczenia subwencji rozwojowej – wskazanie źródła i kryteriów ustawowych, kształtujących wysokość subwencji rozwojowej należnej danej jednostce samorządu terytorialnego i w konsekwencji łącznej kwoty subwencji rozwojowej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego;
- ujęcie zasad podziału subwencji pomiędzy jednostki samorządu terytorialnego;
- przedstawienie kryterium wyrównawczego oraz obiektywizacji subwencji rozwojowej ;

funkcja wyrównawcza subwencji rozwojowej związana jest w założeniu projektu z kryteriami oceny danej jednostki samorządu terytorialnego pod kątem przesłanek udzielenia wsparcia oraz jego funkcji (rekompensującej bądź aktywizującej);

obiektywizacja subwencji obejmować natomiast będzie elementy ustawowego uregulowania konstrukcji prawnej subwencji rozwojowej oraz kryteriów podziału subwencji pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego.



***Dziękuję Państwu za uwagę!***

Paweł Kaźmierczak



■ prawo dla  
samorządu