Instrukcja wypełniania formularza weryfikującego projekt pod kątem kwalifikowalności podatku VAT

1. Należy podkreślić TAK lub NIE. Wybierając opcję TAK należy wpisać od kiedy Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w rozumieniu art. 15 ustawy o VAT i na czym ona polega. Wybierając opcję NIE należy wpisać podstawę prawną, która potwierdza wyłączenie Wnioskodawcy z kręgu podatników. Ponadto należy wpisać jaką działalność Wnioskodawca wykonuje, posługując się kodami PKD.
2. Należy podkreślić TAK w przypadku kiedy Beneficjent jest zarejestrowany w Urzędzie Skarbowym jako podatnik VAT czynny. W innym przypadku należy podkreślić NIE.
3. Wybierając opcję TAK należy wpisać datę zmiany statusu. W przypadku złożenia formularza wraz z wnioskiem o dofinansowanie projektu należy zaznaczyć opcję NIE DOTYCZY, o ile od momentu rozpoczęcia realizacji projektu do czasu złożenia wniosku o dofinansowanie projektu nie nastąpiła utrata statusu zwolnionego podatnika VAT.
4. W przypadku podkreślenia opcji NIE podatek VAT może być kosztem kwalifikowalnym.
5. W przypadku podkreślenia opcji TAK podatek VAT może być kosztem kwalifikowalnym. Podatnicy, których obrót w danym roku podatkowym nie przekroczył 50 000 zł (100 000 zł w 2010r., 150 000 w 2011 r.) są na podstawie art. 113 ust. 1 uptu zwolnieni od podatku. W takich przypadkach, jeżeli nie przekroczą ww. limitów, podatek VAT nie jest możliwy do odzyskania i może być kosztem kwalifikowalnym. Podobnie w przypadku podatników rozpoczynających w trakcie roku podatkowego działalność gospodarczą– są zwolnieni od podatku, jeżeli przewidywana wartość sprzedaży nie przekroczy w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w tym roku podatkowym ww. limitów(art. 113 ust. 9 uptu). **Uwaga:** jeśli w okresie realizacji projektu lub w okresie trwałości projektu, tj. 5 lat (w przypadku MŚP – 3 lata) od daty zakończenia realizacji projektu zostanie przekroczony limit uprawniający do zwolnienia – mogą zajść przesłanki umożliwiające odzyskanie podatku VAT, w takich przypadkach VAT nie może być kosztem kwalifikowalnym i powinien zostać zwrócony.
6. W przypadku podkreślenia opcji TAK, należy napisać jakie są to czynności oraz czy nabycia objęte wnioskiem o dofinansowanie są związane z wykonywaniem czynności zwolnionych przedmiotowo z opodatkowania VAT. W przypadku podkreślenia opcji TAK podatek VAT może być kosztem kwalifikowalnym. Opcję NIE należy podkreślić w przypadku kiedy podatek VAT jest kosztem niekwalifikowalnym. W przypadku czynności zwolnionych (art. 43 ustawy o podatku od towarów i usług) podatek VAT należny nie występuje – w związku z tym nie ma możliwości odliczenia podatku VAT naliczonego i podatek ten może być kosztem kwalifikowalnym.
7. W przypadku podkreślenia opcji TAK podatek VAT może być kosztem kwalifikowalnym, ale tylko w części w której nie jest możliwe jego odzyskanie. W przypadku, gdy część zrefundowanych w projekcie towarów i usług (lub środków trwałych) służy (będzie służyć) do wykonywania czynności opodatkowanych, a część zrefundowanych w projekcie towarów i usług (lub środków trwałych) nie jest (i nie będzie) wykorzystywana do wykonywania tych czynności, podatek VAT może być kwalifikowalny tylko w części, która nie jest (i nie będzie) wykorzystywana do wykonywania czynności opodatkowanych. Dopuszczalna jest więc sytuacja, w której VAT będzie kwalifikowalny jedynie dla części projektu, ale tylko w przypadkach kiedy możliwe jest wyliczenie podatku podlegającego odliczeniu. Należy pamiętać, iż proporcja wyliczonego podatku powinna być stała w okresie realizacji projektu oraz w okresie jego trwałości.
8. W przypadku podkreślenia opcji TAK należy wskazać podstawę prawną braku możliwości odzyskania podatku VAT.