

# Poradnik

## Jak odzyskać VAT

zapłacony ze środków bezzwrotnej pomocy

zagranicznej w organizacji realizującej

projekt finansowany ze środków

Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności

*stan prawny aktualny na kwiecień 2022*

*materiał przygotowany dla*

*Programu **Równać Szanse***

*Niniejsze opracowanie powstało w oparciu o wcześniejsze poradniki dla programu „**Równać Szanse**” przygotowane przez Marcina Tomalaka i Katarzynę Adamską – Dutkiewicz*

## **Spis treści**

<b>WSTĘP .....</b>	<b>3</b>
Rozliczenie podatku VAT przy bezzwrotnej pomocy zagranicznej .....	4
<b>SCHEMATY WYBORU SPOSOBU ODZYSKANIA PODATKU VAT .....</b>	<b>5</b>
<b>ŚCIEŻKA A – ORGANIZACJA ODZYSKUJE ZAPŁACONY VAT .....</b>	<b>6</b>
1. Postępowanie umożliwiające odzyskanie VAT .....	7
1.1. Organizacja, która nie jest jeszcze podatnikiem VAT, a jest już zarejestrowana w KRS-ie, ma nadany nr NIP, musi się dodatkowo zarejestrować do podatku VAT .....	7
1.2. Zarejestrowany podatnik VAT wykonuje następujące czynności w celu odzyskania zapłaconego podatku: .....	7
2. Informacje uzupełniające .....	9
2.1. Źródło pochodzenia środków .....	9
2.2. Rachunek bankowy .....	9
2.3. Dokument potwierdzający wpływ na wyodrębniony rachunek środków pomocowych .....	9
2.4. Zaświadczenie z MSZ o pochodzeniu środków z funduszy pomocowych .....	10
2.5. Zakup towarów i usług .....	11
2.6. Rejestrowanie zakupów VAT .....	11
2.7. Zwrot podatku VAT .....	12
2.8 Zakup usług gastronomicznych i noclegowych .....	14
2.9. Finansowanie zakupu towaru lub usługi częściowo ze środków pomocowych .....	15
2.10 Terminy składania deklaracji wraz z wnioskiem i załącznikami .....	15
<b>ŚCIEŻKA B - ORGANIZACJA NIE PŁACI VAT PRZY ZAKUPIE USŁUG .....</b>	<b>16</b>
1. Kiedy możemy wybrać ścieżkę B i jakie są z tego korzyści? .....	17
2. Warunki zakupu usługi z zerowym VAT i co z nich wynika? .....	17
3. Rejestracja umowy o zakup usługi z zerowym VAT-em .....	19
4. Kolejność działań .....	20
5. Podstawa prawna .....	20
6. Gdy usługa jest tylko częściowo finansowana ze środków pomocowych .....	20
<b>PORÓWNANIE ŚCIEŻKI A I B .....</b>	<b>21</b>
<b>PROCEDURA REJESTRACJI I WYREJESTROWANIA DLA ORGANIZACJI, KTÓRE CHCĄ SKORZYSTAĆ ZE ŚCIEŻKI A NA CZAS REALIZACJI PROJEKTU, A NIE BYŁY DOTYCHCZAS ZAREJESTROWANYM PODATNIKIEM .....</b>	<b>21</b>
1. Dobrowolność rejestracji na potrzeby podatku VAT .....	21
2. Procedura rejestracji dla organizacji, które chcą skorzystać ze ścieżki A, a nie były dotychczas zarejestrowanym podatnikiem. ....	22
3. Procedura wyrejestrowania organizacji po zakończeniu projektu finansowanego z bezzwrotnej pomocy zagranicznej .....	23
<b>KONSULTACJA WEWNĘTRZNA W ORGANIZACJI .....</b>	<b>23</b>
<b>ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>25</b>
Załącznik 1. Wzór pisma przewodniego do Dyrektora Biura Finansów MSZ .....	25
Załącznik 2. Wzór wniosku o zwrot naliczonego podatku VAT .....	26
Załącznik 3. Wzór wniosku o rejestrację umowy o świadczenie usług. ....	27
Załącznik 4. Wzór wypełnienia rejestru VAT .....	29
Załącznik 5. Wzór wypełnienia zgłoszenia VAT-R (wersja rozliczenia co m-c) .....	30

<b>ZAŁĄCZNIK 6. PRZYKŁAD JPK_VAT .....</b>	<b>33</b>
Załącznik 7. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 grudnia 2013 r. ....	33
Załącznik 8. Rozporządzenie Ministra Finansów z 25 marca 2020 r. ....	37
<b>O AUTORCE: .....</b>	<b>39</b>

## **Wstęp**

Środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, przekazywane przez [Polsko-Amerykańską Fundację Wolności](#) operatorom programów i za ich pośrednictwem organizacjom, które realizują projekty mają szczególne umocowanie w prawie oraz w przepisach podatkowych.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych bezzwrotna pomoc zagraniczna jest wymieniona w art.17 na liście dochodów wolnych od podatku.<sup>1</sup>

W zakresie podatku od towarów i usług (VAT) finansowanie bezzwrotną pomocą zagraniczna zakupów jest zwolnione z podatku VAT.

Aby uzyskać zwolnienie z podatku, należy spełnić warunki, które zostały opisane w niniejszym poradniku.

W niniejszym poradniku zajmiemy się szczególną formą rozliczenia podatku od towarów i usług nazwanego potocznie VAT i zasadom na jakich podmioty finansujące nimi swoje działania mogą skorzystać z jego zwrotu lub dostawcy usług mogą zastosować stawkę preferencyjną 0%.

---

<sup>1</sup> Dz.U. 1992 Nr 21 poz. 86 USTAWA z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych art 17.1.23

## Rozliczenie podatku VAT przy bezzwrotnej pomocy zagranicznej

Organizacje; realizujące projekty finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej przekazanej w ramach programów PAFW – jednym z nich jest program Równać Szanse; mogą skorzystać ze szczególnej formy zwrotu lub obniżenia stawki podatku VAT, wybierając jedną z **dwóch** ścieżek postępowania.

Pierwsza z nich dotyczy wyłącznie:

- zarejestrowanych, czynnych podatników VAT, którzy składają deklaracje podatkowe lub
- tych, które podejmą decyzję o rejestracji<sup>2</sup> przynajmniej na czas 1 roku, licząc od końca roku, w którym zrezygnowali z tego zwolnienia<sup>3</sup> – jeśli projekt trwa dłużej to minimum na czas jego realizacji.

Druga ścieżka dotyczy wszystkich organizacji, zarówno zarejestrowanych jako podatnicy VAT, jak i takich, które nie są podatnikami tego podatku. Dotyczy tylko zakupu usług.

---

<sup>2</sup> Informację o tym jak zarejestrować organizację do podatku VAT opisano w pkt. 1.1

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług  
Procedury szczególne Rozdział 1 Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców  
Art. 113. 1. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.  
[...] 11. Podatnik, który utracił prawo do zwolnienia sprzedaży od podatku lub zrezygnował z tego zwolnienia, może, nie wcześniej niż po upływie roku, licząc od końca roku, w którym utracił prawo do zwolnienia lub zrezygnował z tego zwolnienia, ponownie skorzystać ze zwolnienia określonego w ust. 1.

# Schematy wyboru sposobu odzyskania podatku VAT

1. Schemat wyboru ścieżki postępowania w przypadku:

a) TWOJA ORGANIZACJA:

**jest zarejestrowanym podatnikiem VAT ---> [Ścieżka A](#)**

b) TWOJA ORGANIZACJA:

**NIE jest zarejestrowanym podatnikiem VAT ---> [Ścieżka B](#) – odzyskujesz VAT tylko od usług**

c) TWOJA ORGANIZACJA:

**Nie wiem jaki status ma moja organizacja ---> Konieczna będzie [Konsultacja wewnętrzna w organizacji](#)**

2. Schemat wyboru dla zarejestrowanych podatników VAT

**a) Odzyskiwanie podatku VAT standardowym trybem ---> [Ścieżka A](#) – rozliczenie całego VAT od zakupów zarówno towarów jak i usług**

**b) Odzyskiwanie podatku VAT przyspieszonym trybem ---> [Ścieżka B](#) – stawka VAT tylko od usług zostaje obniżona do 0%**

3. Schemat dla nie zarejestrowanych podatników VAT – odzyskiwanie VAT tylko od usług

**a) stawka VAT tylko od usług zostaje obniżona do 0%<sup>4</sup> ---> [Ścieżka B](#)**

4. Schemat wyboru dla zwolnionych podatników VAT

**a) Odzyskiwanie podatku VAT standardowym trybem ---> [Ścieżka A](#) – **KONIECZNOŚĆ WCZESNIEJSZEJ REJESTRACJI JAKO CZYNNY PODATNIK VAT****

**b) Odzyskiwanie podatku VAT przyspieszonym trybem ---> [Ścieżka B](#) – stawka VAT tylko od usług zostaje obniżona do 0%**

---

<sup>4</sup> Z tej formy mogą też okazjonalnie korzystać zarejestrowane podatnicy VAT (wersja ujęta w schemacie drugim), ale tylko przy **usługach**, np. przy zakupach znaczących kwotowo i objętych umowami.

## Ścieżka A – organizacja odzyskuje zapłacony VAT

Ścieżka ta może być wybrana przez zarejestrowanych podatników VAT.

Organizacja, która nie jest jeszcze podatnikiem VAT, a chciałaby skorzystać z TEJ ścieżki, musi najpierw złożyć w Urzędzie Skarbowym zgłoszenie rejestracyjne i zrezygnować ze zwolnienia – w ten sposób stać się podatnikiem podatku od towarów i usług – VAT.

W tej ścieżce organizacja najpierw płaci podatek VAT za zakup towarów i usług (wg otrzymanej faktury/paragonu z NIP<sup>5</sup>), a dopiero później występuje o jego zwrot.

Główną zaletą ścieżki jest możliwość odzyskania całej kwoty podatku zapłaconego ze środków pomocowych, a wadą, przy rejestracji jako podmiot czynny jest:

- obowiązek bycia podatnikiem VAT, co wiąże się z koniecznością prowadzenia rejestru (przykład w załączniku lub dokument tworzy się w ramach programu księgowego) i składania **deklaracji w formie JPK (jednolity plik kontrolny)** (dopiero po roku można się wyrejestrować chyba, że projekt trwa dłużej; wówczas rejestracja i rozliczanie podatku VAT zazwyczaj pokrywa się z jego trwaniem lub jest dłuższe w przypadku oczekiwania na zwrot podatku za ostatni m-c),
- okres oczekiwania na zwrot podatku wynosi 60 dni,

---

<sup>5</sup> Ogólne przepisy o VAT przewidują dodatkowo możliwość odliczania VAT od tzw. **faktur uproszczonych** – czyli dowodów innych niż faktury (paragonów zawierających NIP nabywcy), w przypadku gdy wartość transakcji nie przekracza 450 zł lub 100 euro.

- jeśli organizacja prowadzi sprzedaż w innym obszarze niż projekt to **podatek VAT obejmuje również ten zakres działalności.**

## **1. Postępowanie umożliwiające odzyskanie VAT**

**1.1. Organizacja, która nie jest jeszcze podatnikiem VAT, a jest już zarejestrowana w KRS-ie, ma nadany nr NIP, musi się dodatkowo zarejestrować do podatku VAT.**

**W tym celu:**

- składa w Urzędzie Skarbowym zgłoszenie rejestracyjne podatnika VAT – R (wzór w [załączniku 5](#)).

Organizacja wybiera miesięczną częstotliwość składania deklaracji i rozlicza się co m-c (nawet jeśli nie ma niczego do rozliczenia - konieczne będą tzw. „puste deklaracje”).

W sytuacji występowania o zwrot składa również wniosek i załączniki.

**1.2. Zarejestrowany podatnik VAT wykonuje następujące czynności w celu odzyskania zapłaconego podatku:**

1. zakłada wyodrębniony rachunek bankowy dla potrzeb dotacji przekazanej z PAFW lub od operatora programu Równać Szanse (co i tak jest jednym z warunków realizacji dofinansowania),
2. uzyskuje zaświadczenie z banku o wpływie środków pomocowych lub samodzielnie wystawia oświadczenie potwierdzające fakt posiadania na wyodrębnionym rachunku środków pochodzących z bezzwrotnej pomocy

zagranicznej - zazwyczaj w Urzędzie Skarbowym wystarczy kopia wyciągu bankowego z odnotowanym wpływem dotacji.

Rachunki bankowe organizacji podlegają zgłoszeniu w Urzędzie Skarbowym wg zasad ogólnych – w związku z tym również nowo otwarty rachunek – subkonto lub rachunek otwarty w innym niż dotychczas banku, podlega zgłoszeniu niezależnemu od zasad związanych ze rozliczeniem podatku VAT od bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

3. uzyskuje zaświadczenie z Ministerstwa Spraw Zagranicznych (MSZ) o pochodzeniu środków z bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
4. dokonuje zakupu towarów i usług w ramach wykonywanego projektu; rejestruje wydatki zgodnie z ustawą o rachunkowości, prowadzi rejestr zakupów VAT (wzór w załącznikach) i zbiera faktury/paragony z NIP<sup>6</sup>, które są księgowane w systemie rachunkowym podmiotu,
5. występuje do właściwego urzędu skarbowego z wnioskiem o zwrot naliczonego podatku – wzór w [załączniku 1](#),

Na moment przygotowanie niniejszego opracowania wnioski z załącznikami składa się **PAPIEROWO** w Urzędzie – może to budzić zdziwienie podczas składania w Biurze Podawczym, gdyż deklaracje VAT zostały całkowicie przeniesione w tryb elektroniczny – tzw JPK. Jednocześnie bez złożenia kompletu w papierowej wersji zwrot nie może zostać dokonany.

W przypadku wątpliwości należy to ustalić z urzędnikiem w Urzędzie Skarbowym, w którym rozlicza się jednostka.

---

<sup>6</sup> Ogólne przepisy o VAT przewidują dodatkowo możliwość odliczania VAT od tzw. **faktur uproszczonych** – czyli dowodów innych niż faktury (paragonów zawierających NIP nabywcy), w przypadku gdy wartość transakcji nie przekracza 450 zł lub 100 euro.



6. oczekuje na zwrot naliczonego VAT na wskazany we wniosku rachunek bankowy.

## **2. Informacje uzupełniające**

### **2.1. Źródło pochodzenia środków**

Dofinansowanie przyznane przez operatora programu, a przekazane mu przez PAF, stanowi środki pomocowe - bezzwrotne środki z pomocy zagranicznej przyznanej na podstawie jednostronnej deklaracji Rządu Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej. W tym przypadku są to dotacje od Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności.

### **2.2. Rachunek bankowy**

Na rachunku bankowym powinny się znaleźć **wyłącznie** środki otrzymane z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, od PAFW lub operatora programu np Równać Szanse.

### **2.3. Dokument potwierdzający wpływ na wyodrębniony rachunek środków pomocowych**

Może to być zarówno zaświadczenie z banku jak i oświadczenie wystawione przez samą organizację. Najczęściej takim **dokumentem będzie wyciąg bankowy z informacją o otrzymaniu dotacji.**

Osoba uprawniona (np. prezes/prezeska) może samodzielnie wystawić oświadczenie potwierdzające posiadanie na wyodrębnionym rachunku bankowym środków z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, otrzymanych z PAFW lub od operatora programu.

## 2.4. Zaświadczenie z MSZ o pochodzeniu środków z funduszy pomocowych

Zaświadczenie to będzie konieczne dopiero wtedy, gdy organizacja wystąpi do urzędu skarbowego o zwrot VAT<sup>7</sup>.

Jednocześnie wszystkim realizatorom projektów finansowanych z bezzwrotnej pomocy zagranicznej rekomenduję uzyskanie takiego zaświadczenia.

W celu otrzymania należy przesłać do Dyrektora Biura Finansów w Ministerstwie Spraw Zagranicznych trzy dokumenty:

- pismo przewodnie do Dyrektora (wzór w [załączniku 1](#)),
- kopię umowy o dofinansowanie z PAFW lub operatorem programu **potwierdzoną za zgodność z oryginałem.**

**Kopia umowy musi być potwierdzona za zgodność z oryginałem (pieczęć i podpis wewnętrzny w organizacji np. przedstawiciela zarządu).**

- dokument potwierdzający posiadanie odrębnego rachunku bankowego, na którym są zgromadzone wyłącznie środki pomocowe. (np. ksero wyciągu bankowego)

### **Adres do korespondencji i siedziba:**

Dyrektor Biura Finansów  
Ministerstwo Spraw Zagranicznych  
Al. J. Ch. Szucha 23  
00-580 Warszawa

Dodatkowe informacje można uzyskać w [Ministerstwie Spraw Zagranicznych](#),

---

<sup>7</sup> [Rozporządzenie Ministra Finansów](#) z dnia 16 grudnia 2013 w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług.

## 2.5. Zakup towarów i usług

Należy w całości zapłacić faktury/paragony z NIP<sup>8</sup>, na podstawie których w kolejnym miesiącu będziemy występować o zwrot podatku. Jeśli organizacja otrzymała fakturę w sierpniu, a zapłaciła we wrześniu, to fizycznie wystąpi o zwrot podatku dopiero w październiku, składając odpowiedni wniosek o zwrot podatku. Równolegle organizacja złoży w formie elektronicznej JPK\_VAT z deklaracją<sup>9</sup>.

## 2.6. Rejestrowanie zakupów VAT

Rejestr zakupów VAT to ewidencja zawierająca dane niezbędne do określenia kwoty zwrotu podatku. Prowadzenie ewidencji zawierającej dane niezbędne do określenia kwoty zwrotu podatku jest konieczne dla odzyskania VAT.

Organizacja jest zobowiązana do posiadania oryginału faktury lub faktury korygującej zakup.

W uzasadnionych sytuacjach stosuje się też duplikaty faktur.

W załączniku nr 4 znajdziecie Państwo [przykład rejestru](#). Wersje edytowalne można znaleźć w internecie.

Organizacje prowadzące księgi handlowe w programach komputerowych mają możliwość wypełniania rejestrów przy księgowaniu faktur.

---

<sup>8</sup> Ogólne przepisy o VAT przewidują dodatkowo możliwość odliczania VAT od tzw. **faktur uproszczonych** – czyli dowodów innych niż faktury (paragonów zawierających NIP nabywcy), w przypadku gdy wartość transakcji nie przekracza 450 zł lub 100 euro.

<sup>9</sup> Obsługa JPK\_VAT z deklaracją realizowana jest przy użyciu programów księgowych lub narzędzi udostępnionych przez Ministerstwo Finansów na stronie <https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/>

## 2.7. Zwrot podatku VAT

Zwrot podatku następuje na wniosek podatnika w terminie 60 dni od dnia złożenia wniosku. Podstawą prawną do zwrotu podatku jest [rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013](#) w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług.<sup>10</sup>

O zwrot naliczonego VAT mogą się **wyłącznie** ubiegać podatnicy, którzy:

- posiadają numer NIP i są zarejestrowani w systemie VAT,
- prowadzą ewidencję (rejestr) zawierającą dane niezbędne do określenia kwoty zwrotu podatku
- w całości zapłacili należność obejmującą podatek naliczony z tytułu dokonanego nabycia towarów i usług oraz posiadają oryginał faktury lub faktury korygującej
- posiadają rachunek bankowy, na którym są wyodrębnione środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
- posiadają zaświadczenie wydane przez MSZ.

Zwrot podatku następuje na wniosek podatnika złożony wraz z deklaracją podatkową JPK VAT, według zasad określonych szczegółowo w ustawie o podatku od towarów i usług.

Obecnie deklaracje składane są wyłącznie elektronicznie tzw plik JPK. Wniosek wraz z załącznikami składa się tradycyjnie – bezpośrednio w Urzędzie Skarbowym lub wysyła pocztą. Może to budzić zdziwienie pracownika Urzędu – należy podkreślić rodzaj rozliczenie czyli zakupy z bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

---

<sup>10</sup> Odpowiedni fragment rozporządzenia znajduje Państwo w załącznikach w dalszej części poradnika.

Wniosek o zwrot VAT, który składa się wraz z deklaracją podatkową, powinien zawierać:

- wartość nabytych towarów i usług lub importu towarów, których dotyczy zwrot,
- kwotę podatku, o której zwrot występujemy,

Wzór wniosku o zwrot VAT znajduje się w [załączniku 3](#) w dalszej części poradnika.

Wraz z wnioskiem o zwrot naliczonego VAT składamy:

- deklarację JPK\_VAT dla podatku od towarów i usług za określony miesiąc – **w formie elektronicznej**,

Komplet papierowy zawiera:

- rejestr zakupów VAT,
- kopie faktur/paragonów z NIP dokumentujące zakupy objęte podatkiem VAT,
- kopię zaświadczenia o pochodzeniu środków z zagranicznej pomocy uzyskanego w MSZ (zazwyczaj składa się ten dokument tylko przy pierwszym wniosku)
- kopię dokumentu stwierdzającego przekazanie środków pomocowych na rachunek podatnika (kopia zaświadczenia z banku lub oświadczenie organizacji, albo kserokopia wyciągu bankowego wskazującego otrzymanie środków),
- dowód dokonania zapłaty ze środków pomocowych; jeśli zapłaciliśmy przelewem potrzebna nam będzie kopia przelewu z banku (zwykle ksero wyciągu bankowego), jeśli zapłaciliśmy gotówką – potrzebne będzie nasze oświadczenie – tu znowu decyduje urzędnik, bywa że wystarczy na fakturze zapis/stempel wystawcy „zapłacono gotówką”.

Wszystkie załączniki papierowe składane są w dotychczasowym trybie – czyli trzeba je zanieść lub wysłać pocztą do Urzędu Skarbowego. W przypadku problemu z przyjęciem należy powołać się na wymogi związanych z rozliczeniem bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

---

**WAŻNE** – wszystkie organizacje zarejestrowanych do VAT obowiązuje składanie JPK\_VAT – jednolitego pliku kontrolnego. Jest to forma elektronicznej wysyłki informacji dotyczących operacji związane z VAT – sprzedażą i zakupami rozliczanymi w ramach podatku VAT – między innymi za bezzwrotną pomoc zagraniczną.

Plik wysyła się za miesięczny okres rozliczeniowy bezpośrednio poprzez program księgowy – wymagany jest do tego podpis kwalifikowany lub poprzez aplikację udostępnioną na stronie Ministerstwa Finansów.

<https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/>

Na powyższej stronie znajdują się zasady przygotowania i wysyłania JPK\_VAT opracowane przez Ministerstwo Finansów.

---

## 2.8 Zakup usług gastronomicznych i noclegowych

Wobec pojawiających się kontrowersji związanych z odzyskiwaniem podatku VAT od zakupu usług gastronomicznych i noclegowych chciałbym podkreślić, że od tego typu usług również przysługuje zwrot podatku na podstawie wyżej wymienionego [rozporządzenia Ministra Finansów](#) (fragment w zał. 8) z dnia 16 grudnia 2013 w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług. Typowy zakaz odliczania tego typu wydatków związany jest z zapisem ustawy o VAT i powiązany jest ze sprzedażą, która w projektach finansowanych bezzwrotną pomocą zagraniczną nie występuje, gdyż uczestnicy/beneficjenci nie kupują od organizatora/realizatora projektu usług w ramach przedsięwzięcia.

## **2.9. Finansowanie zakupu towaru lub usługi częściowo ze środków pomocowych**

Jeżeli finansujemy zakup usługi lub towaru częściowo ze środków pomocowych, a częściowo – ze środków własnych, to mamy prawo do odzyskania naliczonego od tej transakcji podatku VAT w takiej części, w jakiej zakup został pokryty środkami pomocowymi. W takim przypadku we wniosku o zwrot podatku VAT powinniśmy przedstawić obliczenia, z których wynika, jaka procentowo część faktury została sfinansowana ze środków pomocowych. Opis o podziale finansowania ma zostać umieszczony z tyłu faktury, tak jak jest to wymagane przez operatora dotacji.

Dużo wygodniej jest tak ułożyć budżet, aby jedne wydatki były w całości pokryte ze środków własnych, a inne – w całości ze środków pomocowych.

## **2.10 Terminy składania deklaracji wraz z wnioskiem i załącznikami**

Złożenie wniosku o zwrot VAT-u i załączników do niego następuje razem z deklaracją JPK\_VAT

- do 25-go dnia po zakończeniu m-ca (np. za luty - do 25 marca)

Na zwrot kwoty na wskazany rachunek czeka się 60 dni od złożenia wniosku.

Nawet jeśli w rozlicznym okresie nie wystąpiły żadne wydatki, do których mamy odzyskać VAT obowiązkowe jest złożenie deklaracji nawet pustej. Przekroczenie terminu lub nie złożenie deklaracji za dany okres skutkuje karami ze strony Urzędu Skarbowego. Deklaracje można korygować w trybie ustawowym.

Arkusze deklaracji generowane są w programach księgowych. Poglądową wersją jest zamieszczona na końcu niniejszego poradnika.

## **Ścieżka B - organizacja nie płaci VAT przy zakupie usług**

Ścieżka ta może być wybrana przez wszystkie organizacje, a nie tylko przez zarejestrowanych podatników VAT.

W tej ścieżce organizacja kupuje usługę, za którą usługodawca, po zarejestrowaniu w MSZ danej umowy dotyczącej wykonania usługi - stosuje stawkę 0% - preferencyjną.

Główne zalety ścieżki to:

- a) brak obowiązku rejestrowania się jako podatnik VAT, prowadzenia rejestru zakupów i składania deklaracji,
- b) możliwość skorzystania ze zwolnienia już w chwili zakupu usługi. (zakup jest „tańszy” o VAT – bo stawka tego podatku wynosi 0%)

Dwie główne wady drugiej ścieżki to:

- **ograniczenie do zakupu usług** (przy zakupie towarów tj. sprzęt i różnego typu pomoce - nie można skorzystać z tej ścieżki)
- konieczność wcześniejszego rejestrowania każdej umowy z zerowym VAT-em w MSZ (w ścieżce A wystarczy jedno zaświadczenie).

**Warto wiedzieć, że MSZ obecnie stosuje potwierdzenie w formie pieczętki na złożonym wniosku. Pozwala ona na zastosowanie preferencyjnej stawki.**



## 1. Kiedy możemy wybrać ścieżkę B i jakie są z tego korzyści?

Ścieżka B polega na otrzymaniu faktur z obniżoną stawką podatku VAT przy usługach<sup>11</sup>. Sposób ten **nie dotyczy** jednak podatku naliczonego przy zakupie **towarów**. Jeśli kupujemy jakiś towar, to możemy odzyskać VAT jedynie według metody postępowania zgodnej ze ścieżką A.

W przypadku wybrania metody B tak naprawdę nie musimy odzyskiwać VAT, bo go wcale nie płacimy – gdyż wynosi 0%. A skoro nie płacimy, to nie mamy czego odzyskiwać. Oczywiście w tym celu musimy spełnić kilka warunków.

W przypadku zakupu usługi z zerową stawką VAT, nie musimy być podatnikami VAT.

Inną zaletą rozwiązania B jest to, że nie czekamy na zwrot pieniędzy z urzędu skarbowego, tylko od razu prosimy usługodawcę o wystawienie faktury ze stawką 0% podatku VAT.

## 2. Warunki zakupu usługi z zerowym VAT i co z nich wynika?

**Obniżona, zerowa stawka VAT** jest stosowana na **usługi** kupowane za środki pomocowe, jeżeli:

- została zawarta pisemna umowa o świadczenie tych usług,
- umowa ta została zarejestrowana przez MSZ.

Usługodawca, który sprzedaje nam usługę, powinien być zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT.

---

<sup>11</sup> Również gastronomicznych i noclegowych.

Aby zakupić usługę z zerowym VAT-em, konieczne jest **wcześniejsze** zarejestrowanie umowy o świadczenie usług nabywanych za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej. Umowę z naszym usługodawcą rejestrujemy w Ministerstwie Spraw Zagranicznych (MSZ). Wzór wniosku o rejestrację umowy znajduje się w [załączniku 4](#) do tego poradnika.

Na podstawie zarejestrowanej w MSZ umowy wykonawca usługi wystawia nam fakturę ze stawką 0% VAT.

Fakturę dokumentującą zakup usługi z zerowym VAT można wystawić **wyłącznie po zarejestrowaniu w MSZ pisemnej umowy** na usługi finansowane ze środków pomocowych.

Konieczność wcześniejszego rejestrowania umowy ze świadczeniodawcą w MSZ powoduje, że ścieżka B – zastosowanie obniżonej stawki podatku VAT przy usługach – jest znacznie mniej popularna od ścieżki A, polegającej na odzyskiwaniu podatku. W pierwszym momencie metoda B wydaje się bardzo interesująca, bo nie musimy składać wniosku do urzędu skarbowego i czekać na zwrot pieniędzy. Atrakcyjność tej metody spada, kiedy weźmiemy pod uwagę konieczność wcześniejszego rejestrowania umowy ze świadczeniodawcą.

**Wystawienie faktury może nastąpić dopiero po zarejestrowaniu w MSZ pisemnej umowy na świadczenie usługi.** Z tego powodu metoda B jest atrakcyjniejsza od metody A jedynie wtedy, kiedy kupujemy usługę o dużej wartości i nie chcemy czekać na zwrot podatku lub gdy nie jesteśmy zarejestrowanym podatnikiem VAT. W takim przypadku opłaca się podpisać umowę o świadczenie usługi, zarejestrować ją w MSZ, dopiero wtedy kupić tę usługę i przyjąć fakturę z 0% VAT. W innych przypadkach bardziej opłacalne wydaje się wykorzystanie metody A, polegającej na zapłaceniu podatku i wystąpieniu do urzędu skarbowego o jego zwrot, gdyż wtedy nie musimy za każdym razem potwierdzać wcześniej w MSZ umowy

o świadczenie usługi, wystarczy jednorazowe zaświadczenie otrzymane na samym początku projektu.

Problematyczne jest rejestrowanie umów:

- o niskiej wartości – formalności nie rekompensują wartości VAT-u,
- z dużymi dostawcami – negocjacje zmian w standardowej procedurze, może być niemożliwe,
- z dostawcami usług wirtualnych – nie zawiera się umów w zwyczajowym znaczeniu, nie ma dokumentu jaki można zarejestrować w MSZ.

Jednocześnie jeśli umowa o dotację z bezzwrotnej pomocy zagranicznej tego nie przewiduje, koszty VAT-u nie mogą być rozliczone w ramach projektu i stają się kosztem organizacji.

### **3. Rejestracja umowy o zakup usługi z zerowym VAT-em**

Wniosek kierujemy do Dyrektora Biura Finansów w Ministerstwie Spraw Zagranicznych.

Z wnioskiem możemy wystąpić sami lub może wystąpić usługodawca.

Wniosek składa się w trzech egzemplarzach, z których każdy musi być podpisany i opieczętowany.

Do wniosku należy dołączyć następujące załączniki (po jednym egzemplarzu):

- kopię umowy na wykonanie usługi,
- kopię dokumentu potwierdzającego posiadanie przez grantobiorcę odrębnego rachunku bankowego, na którym znajdują się wyłącznie środki pomocowe,
- kopię umowy o przekazaniu środków pomocowych (umowa z PAFW lub operatorem programu Równać Szanse).

Wszystkie kopie powinny być poświadczone za zgodność z oryginałem (**podpis i pieczęć – wewnątrz w organizacji np. przez członka zarządu**).

#### 4. Kolejność działań

Wybór drugiej ścieżki wymaga od organizacji podjęcia następujących działań:

- a) podpisanie z usługodawcą, będącym podatnikiem podatku VAT, umowy o wykonanie usługi finansowanej ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
- b) złożenie do MSZ wniosku o rejestrację umowy o świadczenie usługi finansowanej ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
- c) po otrzymaniu zaświadczenia z MSZ przyjęcie faktury z zerową stawką VAT oraz dokonanie zapłaty za usługę.

#### 5. Podstawa prawna

[Rozporządzenie Ministra Finansów](#) z dnia **25 marca 2020** r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, (rozdział 4)<sup>12</sup>.

#### 6. Gdy usługa jest tylko częściowo finansowana ze środków pomocowych

W takim przypadku stawkę 0% VAT stosuje się wyłącznie do takiej części zakupu, w jakiej zapłacono za usługę ze środków pomocowych.

W wystawionej fakturze musi być odrębnie określona część wartości usługi zapłacona ze środków dotacji, oddzielnie – część zapłacona z własnych środków organizacji.

Konieczne jest również, aby zarejestrowana wcześniej w MSZ umowa o świadczenie usługi zawierała określenie procentowego udziału środków pomocowych w łącznej kwocie usługi.

---

<sup>12</sup> Odpowiedni fragment rozporządzenia znajdują Państwo w załącznikach w dalszej części poradnika

## Porównanie ścieżki A i B

Ścieżka A	Ścieżka B
Tylko dla zarejestrowanych podatników VAT lub rejestracja jako podmiot rezygnujący ze zwolnienia  Zwolnienie dotyczy towarów oraz usług  O zaświadczenie z MSZ występuje się tylko jeden raz  Podatek VAT płaci się kontrahentowi.	Dla wszystkich organizacji  Zwolnienie dotyczy tylko usług  O zaświadczenie z MSZ występuje się w przypadku każdej rejestrowanej umowy  Organizacja od razu kupuje usługę z zerową stawką VAT
Na zwrot podatku czeka się do 60 dni od dnia złożenia wniosku	
Podatek VAT dotyczy sprzedaży związanej z innymi działaniami organizacji	Podatek VAT nie dotyczy innych działań organizacji

### **Procedura rejestracji i wyrejestrowania dla organizacji, które chcą skorzystać ze ścieżki A na czas realizacji projektu, a nie były dotychczas zarejestrowanym podatnikiem**

#### **1. Dobrowolność rejestracji na potrzeby podatku VAT**

W przypadku większości organizacji pozarządowych, które nie prowadzą sprzedaży lub prowadzi ją w ograniczonym zakresie (np. w ramach działalności odpłatnej przy limicie obrotu) nie istnieje obowiązek rejestracji na potrzeby podatku VAT. Rejestracja związana z realizacją projektu finansowanego z bezzwrotnej pomocy zagranicznej wiąże się z rezygnacją ze zwolnienia na podstawie art. 113.1.

Wycinek z [ustawy o VAT](#)<sup>13</sup> z 29 lipca 2011 r. (Dz.U. Nr 177, poz. 1054)

Dział XII

Procedury szczególne

Rozdział 1

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców

*Art. 113. 1 Zwalnia się od podatku podatników, u których wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.*

Wypełniając zgłoszenie VAT-R należy zaznaczyć właściwe okienko, odwołujące się właśnie do rezygnacji ze zwolnienia na podstawie art. 113.1 – w [załączniku 5](#) znajduje się wzór takiego zgłoszenia.

## **2. Procedura rejestracji dla organizacji, które chcą skorzystać ze ścieżki A, a nie były dotychczas zarejestrowanym podatnikiem.**

Rejestracja do VAT od 2015 roku jest bezpłatna. Dodatkowo został zniesiony obowiązek uzyskania potwierdzenia zgłoszenia rejestracyjnego.

Jednak, gdy przedsiębiorca będzie chciał wystąpić z wnioskiem o wydanie takiego potwierdzenia będzie zobowiązany wnieść opłatę skarbową.

Następnie organizacja składa w Urzędzie Skarbowym zgłoszenie [VAT-R](#), wybierając od kiedy będzie rozliczać się m-cznie.

Zgłoszenie VAT-R można złożyć także drogą elektroniczną - [przez system e-Deklaracje](#).

Po rejestracji w Urzędzie Skarbowym organizacja może wprowadzić w życie [ścieżkę A](#)

Po rejestracji podatek VAT i jego rozliczenie **obejmie wszystkie dziedziny działalności organizacji** np. sprzedaż w ramach działalności odpłatnej.

Arkusze zgłoszenia można pobrać ze stron [Ministerstwa Finansów](#)

Po kliknięciu otworzy się tabela z drukami i okresami ich obowiązywania – wersje do wypełniania.

---

<sup>13</sup> Klikając na podkreślony tekst otworzy się strona internetowa (konieczne połączenie z internetem), gdzie można zapoznać się z treścią całego dokumentu.

### **3. Procedura wyrejestrowania organizacji po zakończeniu projektu finansowanego z bezzwrotnej pomocy zagranicznej**

Organizacja, która po zakończeniu projektu nie chce być zarejestrowana (i jednocześnie nie obejmuje jej obowiązek z innych tytułów np. wysokie obroty ze sprzedaży) może po upływie roku, licząc od końca roku, w którym zrezygnował z tego zwolnienia, złożyć aktualizację rejestracji VAT-R, informując poprzez zakreszenie właściwych pozycji w części C.1 z jakiego tytułu nastąpiła zmiana – najczęściej będzie to korzystanie ze zwolnienia (art. 113. 1).

Po wyrejestrowaniu organizacja wraca do stanu poprzedzającego projekt – nie musi składać deklaracji JPK\_VAT, nie prowadzi rejestrów, a w przypadku sprzedaży wystawia faktury bez naliczania podatku VAT.

Organizacje, które kontynuują projekty finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej nie powinny się wyrejestrowywać, aby nie dublować działań rejestracyjnych po otrzymaniu kolejnego dofinansowania.

## **KONSULTACJA WEWNĘTRZNA W ORGANIZACJI**

Jeżeli nie wiesz jakim typem podatnika VAT jest twoja organizacja...

Jeśli po zapoznaniu się z tym materiałem nadal tego nie wiesz co zrobić lub masz wątpliwości...

Jeśli nie wiesz co wybrać...

Jeśli nie wiesz jaka wersja jest optymalna dla Twojej organizacji...

Jeśli wiesz co wybrać, ale chcesz być pewna/pewny swojej decyzji...

Jeśli nie zajmujesz się księgowością ani podatkami w swojej organizacji...

Jeśli jest to pierwszy projekt finansowany ze źródeł zewnętrznych...

Jeśli jest to pierwszy projekt finansowany z bezzwrotnej pomocy zagranicznej...

Jeśli nie wiesz czy koszty obsługi twojej organizacji z tytułu obsługi podatku VAT nie wzrosną/ o ile wzrosną...

Jeśli nie wiesz czy obsługa księgowa twojej organizacji poradzi sobie/podejmie się rozliczenia podatku VAT...

**... TO OBOWIĄZKOWO SKONSULTUJ TĘ DECYZJĘ,  
WYMAGANE FORMALNOŚCI LUB TEN MATERIAŁ  
Z KSIĘGOWYMI Z TWOJEJ ORGANIZACJI,  
Z BIUREM RACHUNKOWYM,  
Z ZARZĄDEM TWOJEJ ORGANIZACJI LUB  
Z DORADCĄ PODATKOWYM**



## ZAŁĄCZNIKI

### Załącznik 1. Wzór pisma przewodniego do Dyrektora Biura Finansów MSZ

ORGANIZACJA (nazwa, adres)

Dyrektor Biura Finansów  
Ministerstwo Spraw Zagranicznych  
Al. J.Ch.Szucha 23  
00-580 Warszawa

Stowarzyszenie/Fundacja (nazwa).....  
z siedzibą..... zwraca się z prośbą o wydanie zaświadczenia  
o pochodzeniu środków będących w naszej dyspozycji na mocy Umowy Nr.....,  
zawartej przez naszą organizację z .....

Podstawa prawna – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013  
w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego  
jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług.

Zaświadczenie powyższe jest nam niezbędne do prawidłowego rozliczania  
zobowiązań podatkowych Stowarzyszenia/Fundacji.

### PIECZĘĆ I PODPIS

Załączniki:

- kopia umowy dotacji (*potwierdzona za zgodność z oryginałem*),
- dokument potwierdzający wpływ środków pomocowych na wyodrębniony rachunek (*np. kopia wyciągu bankowego*).

## Załącznik 2. Wzór wniosku o zwrot naliczonego podatku VAT.

Organizacja  
(Stowarzyszenie, Fundacja,...).....

Adres.....

NIP (numer identyfikacji podatkowej)

Urząd Skarbowy  
Adres.....  
(adres według siedziby organizacji)

### WNIOSEK

o zwrot podatku od towarów i usług jednostkom dokonującym zakupu (importu) finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej za miesiąc \_\_\_\_\_ 202\_ roku.

Wnosimy o zwrot kwoty VAT naliczonego za miesiąc \_\_\_\_\_ 202\_ roku w wysokości **460 zł.** (czteryście sześćdziesiąt złotych), na podstawie rejestru zakupu VAT za miesiąc \_\_\_\_\_ 202\_ roku, prowadzonego przez nasze (Stowarzyszenie, Fundację,...) (nazwa) zgodnie z wymaganiami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług (Dz. U. z 2013 r. poz. 1656)

- Wartość zakupów netto	2 000,00
- VAT naliczony	460,00
- Razem	2 460,00

Do wniosku załączamy:

- 1 Deklarację dla podatku od towarów i usług za miesiąc \_\_\_\_\_ 202\_ r.,
- 2 Rejestr zakupów VAT dotyczący bezzwrotnej pomocy,
- 3 Kopie faktur zakupu wraz z potwierdzeniem zapłaty,
- 4 Zaświadczenie o pochodzeniu środków z MSZ<sup>14</sup>,
- 5 Zaświadczenie o posiadaniu rachunku bankowego<sup>15</sup>.

Uznana przez Urząd Skarbowy kwotę podatku naliczonego VAT prosimy o przekazanie na rachunek bankowy (Stowarzyszenia, Fundacji,...) w Banku ... S.A. XXX/O w XYZ Nr .....

PIECZĘĆ I PODPIS OSOBY UPRAWNIONEJ

<sup>14</sup>

Zazwyczaj ten załącznik dołączany jest tylko przy pierwszym wniosku w danym roku

<sup>15</sup> Zazwyczaj ten załącznik dołączany jest tylko przy pierwszym wniosku w danym roku i jest nim wyciąg bankowy z zapisem o otrzymaniu środków

**Załącznik 3. Wzór wniosku o rejestrację umowy o świadczenie usług.**

**WNIOSEK**

o rejestrację umowy o świadczenie usług nabywanych za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej na podstawie § 5.1. Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych.

**1. Nazwa programu pomocy zagranicznej, w ramach którego została zawarta dana umowa:**

.....

**2. Określenie instytucji przekonującej środki pomocowe:**

.....

**3. Nazwa i siedziba instytucji będącej dysponentem środków pomocowych jako strony umowy zamawiającej usługi**

.....

NIP .....

Rachunek bankowy, z którego dokonywane będą płatności (posiadacz, bank, numer)

.....

**4. Nazwa i siedziba instytucji będącej dostawcą usług**

.....

NIP.....

.

**5. Nazwa i siedziba urzędu skarbowego właściwego dla dostawcy usług**

.....

**6. Krótki opis umowy**

a) Tytuł zawartej umowy.....

b) Numer nadany przez zamawiającego

.....

c) Ogólna wartość umowy (w walucie określonej w umowie) netto

.....,

w tym ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej

.....

d) Data podpisania

umowy.....

.

e) Inne dane, mające znaczenie dla wymiaru podatku od towarów i usług, w tym rodzaj usługi.....

Załączniki:

Data wniosku, pieczęć oraz podpis wnioskodawcy

*Do wniosku należy dołączyć następujące załączniki:*

- 1. kopię umowy na wykonanie usługi,*
- 2. kopię dokumentu potwierdzającego posiadanie odrębnego rachunku bankowego, na którym znajdują się wyłącznie środki pomocowe,*
- 3. kopię umowy o przekazaniu środków pomocowych.*

*Wszystkie kopie powinny być poświadczane za zgodność z oryginałem.*





POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

### C. OBOWIĄZEK PODATKOWY W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

#### C.1. OKOLICZNOŚCI OKREŚLAJĄCE OBOWIĄZEK PODATKOWY <sup>3)</sup>

<p><b>Ogólne informacje</b> (zaznaczyć właściwe kwadraty):</p> <p><input type="checkbox"/> 26. podatnik nie jest podatnikiem w rozumieniu art.15 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 27. podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej poza terytorium kraju</p> <p><input type="checkbox"/> 28. podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą nie ma prawa do zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 29. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 30. podatnik będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wyłącznie zwolnionej od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1, z wył. pkt 3, i art. 82 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 31. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust.1 pkt 3 ustawy</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 32. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 33. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 34. podatnik traci (utracił) zwolnienie, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 35. podatnik wykonuje czynności, o których mowa w art. 113 ust. 13 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 36. dostawca nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju będzie dokonywał (dokonuje) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju</p> <p><input type="checkbox"/> 37. podatnik będzie uławiał (uławia) dostawy, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 38. podatnik będzie uławiał (uławia) dostawy i świadczenia, o których mowa w art. 109b ust. 1 ustawy</p>	<p><b>39. Data</b> (należy podać dzień-miesiąc-rok), od której podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia lub od której traci prawo do zwolnienia lub rezygnuje z tego prawa</p> <p>2022-03-01</p>
<p><b>40. Obowiązek podatkowy u małych podmiotów</b> (zaznaczyć właściwy kwadrat) :</p> <p><input type="radio"/> 1. podmiot wybiera (wybrał) metodę kasową</p> <p><input type="radio"/> 2. podatnik traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową</p> <p><input type="radio"/> 3. podatnik rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej</p>	<p><b>Kwartał/miesiąc/rok</b> (należy podać kwartał/rok początku stosowania metody kasowej albo miesiąc lub kwartał/rok utraty lub rezygnacji przez podatnika z jej stosowania) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik wybiera metodę kasową, traci prawo do jej stosowania lub rezygnuje z tego prawa</p> <p>41. Kwartał <input type="text"/> / 42. Rok <input type="text"/></p> <p>43. Miesiąc <input type="text"/> / 44. Rok <input type="text"/></p>
<p><b>45. Deklaracje kwartalne</b> (zaznaczyć właściwy kwadrat):</p> <p><input type="radio"/> 1. podatnik wybiera (wybrał) możliwość rozliczania się za okresy kwartalne</p> <p><input type="radio"/> 2. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze składania deklaracji za okresy kwartalne</p>	<p><b>Kwartał/rok</b> (należy podać kwartał/rok ostatnio złożonej deklaracji kwartalnej) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik rezygnuje ze składania deklaracji za okresy kwartalne</p> <p>46. Kwartał <input type="text"/> / 47. Rok <input type="text"/></p>
<p><b>48. Szczególne procedury</b> (zaznaczyć właściwy kwadrat):</p> <p><input type="radio"/> 1. podatnik zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy wybiera (wybrał) opodatkowanie w formie ryczałtu usług taksówek osobowych</p> <p><input type="radio"/> 2. podatnik zgodnie z art. 114 ust. 4 ustawy rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania w formie ryczałtu usług taksówek osobowych</p> <p><input type="radio"/> 3. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art.122 ustawy</p> <p><input type="radio"/> 4. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, zgodnie z art.123 ustawy</p>	<p><b>Miesiąc/rok</b> (należy podać miesiąc/rok wyboru lub rezygnacji z opodatkowania w formie ryczałtu) - wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik wybiera lub rezygnuje z opodatkowania w formie ryczałtu</p> <p>49. Miesiąc <input type="text"/> / 50. Rok <input type="text"/></p>
<h4>C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI <sup>3)</sup></h4>	
<p><b>Podatnik będzie składał deklaracje</b> (zaznaczyć właściwe kwadraty):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 51. Deklaracje miesięczne, zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 52. Deklaracje kwartalne, zgodnie z art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 53. VAT-8, zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 54. VAT-12, zgodnie z art. 114 ust. 3 ustawy</p>	<p><b>Kwartał/miesiąc/rok</b> (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 53)</p> <p>55. Kwartał <input type="text"/> / 56. Rok <input type="text"/></p> <p>57. Miesiąc 03 / 58. Rok 2022</p>

Sprawdź poprawność

Wyczyść formularz

POLA JASNE WYPELNIĄ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI Drukowanymi literami.  
Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

### C.3. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYKONYWANIA TRANSAKCJI WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYCH <sup>3)</sup>

Część tę wypełniają podatnicy, o których mowa w art. 97 ust. 1, 2, 3 lub 13 ustawy.

Rejestracja podatników VAT UE (zaznaczyć właściwe kwadraty):

59. podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, w tym dostawy, do której stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 3 ustawy, lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub będzie świadczył lub świadczy usługi, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, lub będzie nabywał lub nabywa usługi, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług
60. podatnik niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny lub osoba prawna niebędąca podatnikiem w rozumieniu art. 15 ustawy będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów <sup>4)</sup>
61. podatnik niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie świadczył lub świadczy usługi, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, lub będzie nabywał lub nabywa usługi, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług

62. Przewidywana data rozpoczęcia dokonywania czynności wymienionych w poz. 59, 60 lub 61 (dzień - miesiąc - rok)

Informacje o zakończeniu dokonywania transakcji wewnątrzwspólnotowych (wypełnia się tylko, gdy nie zaznaczono kwadratu w poz. 59, 60 i 61)

63. podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT UE zaprzestął dokonywania wewnątrzwspólnotowych dostaw oraz wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów oraz świadczenia usług, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, oraz nabywania usług, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług

64. Data zaprzestania dokonywania czynności, o której mowa w poz. 63 (dzień - miesiąc - rok) - wypełnia się tylko, gdy zaznaczono kwadrat w poz. 63

### D. WNIOSEK O POTWIERDZENIE ZAREJESTROWANIA PODMIOTU JAKO PODATNIKA VAT

(art. 96 ust. 4 ustawy)

65. Podatnik wnioskuje o wydanie potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego albo podatnika VAT zwiolnionego <sup>5)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

### E. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA <sup>6)</sup>

66. Imię ADC	67. Nazwisko DEF	68. Telefon kontaktowy <sup>7)</sup> 123-23-23-23
69. Adres e-mail <sup>7)</sup> mail@mail.pl	70. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) 2022-02-28	71. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika

### F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

72. Uwagi urzędu skarbowego

73. Identyfikator przyjmującego formularz

74. Podpis przyjmującego formularz

#### Objaśnienia

- Przez naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie, rozumie się naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika.
- Przez osobę zagraniczną należy rozumieć podatnika nieposiadającego na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.
- W części C.1, C.2 i C.3 należy zaznaczyć właściwe dla podatnika kwadraty, również w przypadku aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego.
- W przypadku podmiotów, które wybierają opodatkowanie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przez złożenie pisemnego oświadczenia o takim wyborze, zaznaczenie tego kwadratu jest równoznaczne ze złożeniem takiego oświadczenia.
- Zaznaczenie w poz. 65 kwadratu 1 skutkuje obowiązkiem wniesienia opłaty skarbowej, o której mowa w części I. ust. 16 załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1546, z późn. zm.).
- W przypadku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego przez pełnomocnika, na podstawie którego podmiot został zarejestrowany jako podatnik VAT, pełnomocnik ten zgodnie z art. 96 ust. 4b ustawy odpowiada solidarnie wraz z zarejestrowanym podatnikiem do kwoty 500 000 zł za zaległości podatkowe podatnika powstałe z tytułu czynności wykonywanych w ciągu 6 miesięcy od dnia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego. Odpowiedzialności tej nie stosuje się, jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podatnika w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej (art. 96 ust. 4c ustawy).
- Pole nieobowiązkowe.

#### Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narazenie podatku na uszczerpek grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

VAT-R<sub>(15)</sub>

3/3



## Załącznik 6. Przykład JPK\_VAT

Podany plik XML nie zawiera żadnych informacji o stylach z nim związanych. Poniżej wyświetlone jest drzewo dokumentu.

```
<InitUpload>
  <DocumentType>JPK</DocumentType>
  <Version>01.02.01.20160617</Version>
  <EncryptionKey algorithm="RSA" mode="ECB" padding="PKCS#1" encoding="Base64">
    lJi2oojuxkRxJKTUzXT+x6eiv51wjveLXRcbvGxK2OiuIghapYe/z7ndnoVzDo4+tJE9GLRQMZGc3Q3wETsgbY/tjgJmfqxwuNL0JZSP1
    /W/1J46Kk04Am4CMTIFsc+cxZ6dE6zOf7QEAlauMShafY0dgZWqizSOXR1uXolh5tyCkOIWF17z2XO
    /fnyX1DTIwBjddETVMSwLpHScIcs9Yp7lRAKhlliPe2Ox37jinbWzqGBCIJ+71MILQsodx7nPEj61jrS7aiGYPMQUY9i2Jfyg==
  </EncryptionKey>
  <DocumentList>
    <Document>
      <FormCode systemCode="JPK_V7M (1)" schemaVersion="1-2E">JPK_VAT</FormCode>
      <FileName>jpk.xml</FileName>
      <ContentLength>4189</ContentLength>
      <HashValue algorithm="SHA-256" encoding="Base64">wIAomQ+AflEBsAg2qhrLdoOWcvRhxByjG+jtbh/yRbs=</HashValue>
      <FileSignatureList filesNumber="1">
        <Packaging>
          <SplitZip type="split" mode="zip"/>
          <Packaging>
            <Encryption>
              <AES size="256" block="16" mode="CBC" padding="PKCS#7">
                <IV bytes="16" encoding="Base64">toiouJ2v195Ehex9gqSFVQ=</IV>
              </AES>
            </Encryption>
            <FileSignature>
              <OrdinalNumber>1</OrdinalNumber>
              <FileName>jpk1.zip</FileName>
              <ContentLength>1376</ContentLength>
              <HashValue algorithm="MD5" encoding="Base64">fW6qVwjqcOgXW/8lSi7YPg=</HashValue>
            </FileSignature>
          </FileSignatureList>
        </Document>
      </DocumentList>
    </InitUpload>
```

## Załącznik 7. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 grudnia 2013 r.

### ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 16 grudnia 2013 r.

[w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia \(importu\) towarów lub usług<sup>16</sup>](#)

[...]  
Rozdział 4

Klikając na podkreślony tekst otworzy się strona internetowa (konieczne połączenie z internetem), gdzie można zapoznać się z treścią całego dokumentu.

Przypadki, w których kwota podatku naliczonego może być zwrócona jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, oraz warunki i tryb dokonywania tego zwrotu

§ 8. [Zwrot podatku] 1. Podatnikom, którzy dokonują nabycia towarów i usług lub importu towarów za środki finansowe przekazane im bezpośrednio na odrębny rachunek bankowy, na którym są ulokowane wyłącznie środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, przysługuje zwrot podatku naliczonego, pod warunkiem że do tych czynności nie miała zastosowania stawka 0%.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do podatników dokonujących bezpośrednio nabycia towarów i usług lub importu towarów za środki finansowe, przekazane z rachunku bankowego, na którym są ulokowane środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, przez podatnika, o którym mowa w ust. 1.

3. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 1 i 2, uważa się bezzwrotne środki przekazane polskim podmiotom z budżetu Unii Europejskiej na podstawie umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, dotyczących:

1) Programu Pomocy w Przebudowie Gospodarczej Państw Europy Środkowej i Wschodniej (PHARE), w tym złotowe fundusze partnerskie powstałe w wyniku realizacji tego programu (CPF), a także środki, które zostały przekazane polskim podmiotom na podstawie umów zawartych z nimi przed dniem 1 maja 2004 r. na sfinansowanie programów realizowanych przez te jednostki w ramach Programów Ramowych Unii Europejskiej oraz w ramach innych programów wspólnotowych Unii Europejskiej;

2) kontraktów zawartych przed dniem 1 maja 2004 r. w ramach Przedakcesyjnego Instrumentu Polityki Strukturalnej (ISPA).

4. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 1 i 2, uważa się także bezzwrotne środki przekazane polskim podmiotom przez rządy państw obcych lub organizacje międzynarodowe udzielające pomocy na podstawie:

1) umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej,

2) jednostronnych deklaracji rządów i organizacji międzynarodowych udzielających pomocy

– z wyłączeniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz przypadków, kiedy umowa nie wyłącza możliwości opłacania podatku ze środków finansowych bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

§ 9. [Wyłączenia] 1. Zwrot podatku nie dotyczy kwot podatku naliczonego:

- 1) o które został pomniejszony lub mógł być pomniejszony podatek należny lub
- 2) które zostały zwrócone przez właściwy urząd skarbowy na podstawie odrębnych przepisów.

2. Przepis § 8 nie ma zastosowania przy nabyciu za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, gdy kwota podatku została zaliczona do objęcia kosztami kwalifikowanymi w rozumieniu przepisów regulujących zasady korzystania ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

§ 10. [Warunki otrzymania zwrotu podatku] 1. Zwrot podatku przysługuje podatnikom, którzy spełniają następujące warunki:

- 1) złożyli zgłoszenie rejestracyjne i posiadają numer identyfikacji podatkowej;
- 2) prowadzą ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy;
- 3) w całości zapłacili należność obejmującą podatek naliczony z tytułu dokonanego nabycia towarów lub usług oraz posiadają fakturę lub fakturę korygującą, a w przypadku importu towarów – dokument stwierdzający zapłatę cła i podatków pobieranych przez organy celne, w przypadku zaś wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca – fakturę wystawioną przez dostawcę, a także dokumenty handlowe potwierdzające dokonanie dostawy lub świadczenie usług;
- 4) posiadają rachunek bankowy, na którym są wyodrębnione środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej;
- 5) posiadają zaświadczenie wydane przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych, że nabycie zostało sfinansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 4 pkt 2, a w przypadku nabycia sfinansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej wymienionych w § 8 ust. 3 i 4 pkt 1 – przedstawią takie zaświadczenie, gdy naczelnik urzędu skarbowego zażąda jego przedstawienia w związku z potrzebą jednoznacznej identyfikacji tych środków.

2. Zwrot podatku przysługuje także podatnikom, którzy kwotę podatku naliczonego zapłacili z innych środków niż środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej § 11. [Prawo do otrzymania zwrotu podatku – pozostałe przypadki] 1. Zwrot podatku przysługuje również w przypadku, gdy nabycie towarów i usług lub import towarów są finansowane w części ze środków z rachunku bankowego, na którym są ulokowane wyłącznie środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, a w części – z innych środków finansowych.

2. Podatek wykazany w fakturze lub w dokumencie celnym podlega zwrotowi w części odpowiadającej procentowemu udziałowi należności, która została sfinansowana ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, w kwocie należności ogółem wynikającej z faktury.

3. Jeżeli z umów, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, wynika, że środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej nie mogą być przeznaczone na opłacanie podatku, przy wyliczeniu udziału, o którym mowa w ust. 2, należność sfinansowaną z tych środków powiększa się o kwotę przypadającego na nią podatku, pod warunkiem jednak, że część należności odpowiadająca kwocie tego podatku została zapłacona z innych środków finansowych.

4. Faktura lub dokument celny dokumentujący transakcję dotyczącą towarów i usług, których nabycie lub import zostały sfinansowane w części ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, może być podstawą tylko do jednokrotnego wystąpienia podatnika o zwrot podatku, o którym mowa w ust. 1.

5. Zwrot podatku, o którym mowa w ust. 1, przysługuje podatnikom, którzy zapłacili ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, z zastrzeżeniem ust. 3, część należności obejmującą podatek naliczony z tytułu dokonanego nabycia towarów i usług lub importu towarów oraz posiadają fakturę lub fakturę korygującą, a w przypadku importu towarów – również dokument stwierdzający zapłatę cła i podatków pobieranych przez organy celne, w przypadku zaś wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca – fakturę wystawioną przez dostawcę, a także dokumenty handlowe potwierdzające dokonanie dostawy lub świadczenie usług.

6. Do zwrotu podatku, o którym mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio § 9 i § 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4.

§ 12. [Termin otrzymania zwrotu podatku] 1. Zwrot podatku następuje na wniosek podatnika w terminie 60 dni od dnia złożenia wniosku oraz z uwzględnieniem art. 99 ust. 12 ustawy, a w przypadku nieotrzymania zwrotu w tym terminie – również z uwzględnieniem art. 87 ust. 2 i 7 ustawy.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, zawiera co najmniej dane dotyczące:

1) wartości nabytych towarów i usług lub importu towarów, których dotyczy zwrot podatku;

2) kwoty podatku, o której zwrot ubiega się podatnik.

3. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, dołącza się:

1) kopię dokumentu stwierdzającego przekazanie na rachunek bankowy podatnika środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4;

2) dowód dokonania zapłaty ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

4. Przepisy ust. 1–3 mają odpowiednio zastosowanie do zwrotów wymienionych w § 11, z tym że:

1) wniosek powinien zawierać również wyliczenie kwot wnioskowanego zwrotu podatku wraz z zestawieniem danych odnoszących się do poszczególnych sprzedawców oraz wystawionych przez nich faktur lub dokumentów celnych, o których mowa w § 11 ust. 5, niezbędnych do określenia prawidłowej kwoty zwrotu podatku;

2) do wniosku powinno być również dołączone zaświadczenie o zarejestrowaniu przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych umowy przewidującej finansowanie w części zakupów ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, wraz z określeniem udziału tego finansowania wynikającego z podpisanej umowy.

5. Podatnik dołącza wniosek, o którym mowa w ust. 1, do deklaracji podatkowej dla podatku. [...]

**Załącznik 8.** Rozporządzenie Ministra Finansów z 25 marca 2020 r.

## **ROZPORZĄDZENIE** MINISTRA FINANSÓW

z dnia 25 marca 2020 r.

[w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych](#)<sup>17</sup>

Na podstawie art. 146d ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) zarządza się, co następuje:  
[...]

### Rozdział 4

#### **Towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 0%, oraz warunki stosowania obniżonej stawki**

**§ 5.** 1. Stawkę podatku wymienioną w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy obniża się do wysokości 0% przy świadczeniu usług przez podatników podatku od towarów i usług, zwanych dalej "podatnikami", zarejestrowanych na podstawie art. 96, art. 97 lub art. 157 ustawy oraz imporcie usług, nabywanych za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, pod warunkiem że:

- 1) zawarta została pisemna umowa o świadczenie tych usług;
- 2) umowa, o której mowa w pkt 1, została zarejestrowana przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

<sup>17</sup> Klikając na podkreślony tekst otworzy się strona internetowa (konieczne połączenie z internetem), gdzie można zapoznać się z treścią całego dokumentu.

2. W przypadku świadczenia i importu usług, których nabycie finansowane jest w części ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej i w części z innych środków finansowych, przepis ust. 1 stosuje się wyłącznie do tej części wartości usługi, która została sfinansowana ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

3. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 1 i 2, uważa się bezzwrotne środki przekazane polskim podmiotom z budżetu Unii Europejskiej na podstawie umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, dotyczących:

1) Programu Pomocy w Przebudowie Gospodarczej Państw Europy Środkowej i Wschodniej (PHARE), w tym złotowe fundusze partnerskie powstałe w wyniku realizacji tego programu (CPF), a także środki, które zostały przekazane polskim podmiotom na podstawie umów zawartych z nimi przed dniem 1 maja 2004 r. na sfinansowanie programów realizowanych przez te jednostki w ramach programów ramowych Unii Europejskiej oraz w ramach innych programów wspólnotowych Unii Europejskiej;

2) kontraktów zawartych przed dniem 1 maja 2004 r. w ramach Przedakcesyjnego Instrumentu Polityki Strukturalnej (ISPA).

4. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 1 i 2, uważa się także bezzwrotne środki przekazane polskim podmiotom przez rządy państw obcych lub organizacje międzynarodowe udzielające pomocy na podstawie:

1) umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej,

2) jednostronnych deklaracji rządów i organizacji międzynarodowych udzielających pomocy

- z wyłączeniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz przypadków, kiedy umowa nie wyłącza możliwości opłacania podatku ze środków finansowych bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

5. Do usług, o których mowa w ust. 2, stosuje się obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku, pod warunkiem że:

1) w wystawionej fakturze określona została odrębnie część wartości usług finansowanych:

a) ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,

b) z innych środków finansowych;

2) w umowie, o której mowa w ust. 1, określono procentowy udział środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

6. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się w przypadku nabycia za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, gdy kwota podatku nie została zaliczona do objęcia kosztami

kwifikowanymi w rozumieniu przepisów regulujących zasady korzystania ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.  
[...]

## O AUTORCE:

**Katarzyna Adamska - Dutkiewicz - na co dzień pracuje w [Fundacji Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego](#). Ma wieloletnie doświadczenie w poradnictwie dla organizacji pozarządowych. Szkoli z tematów o charakterze finansowym. Jest autorką publikacji branżowych. Należy do Stowarzyszenia Trenerów Organizacji Pozarządowych i Stowarzyszenia Dialog Społeczny. Od 2020 roku jest Przewodniczącą Dzielnicowej Komisji Dialogu Społecznego na Pradze Północ w Warszawie. Jest członkinią komisji rewizyjnej Towarzystwa Inicjatyw Twórczych „ę”. Szkoli z tematyki rozliczeń organizacje otrzymujące dofinansowanie w ramach programów „Równać Szanse” i „Seniorzy w Akcji”.**

**Pytania prosimy kierować do autorki niniejszego opracowania telefonicznie: 22 616 33 16 lub mailowo [porady@frso.pl](mailto:porady@frso.pl)**