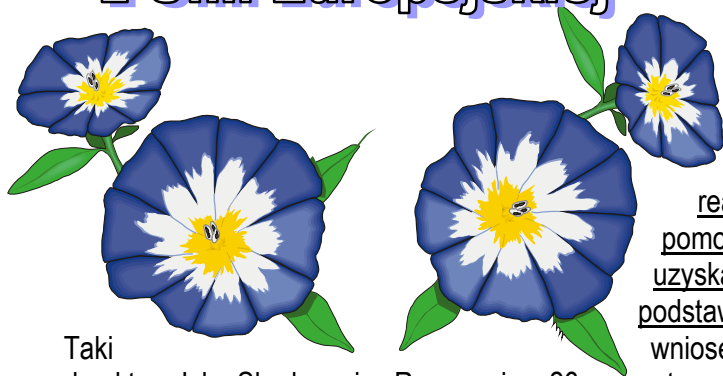


Podatki a środki z Unii Europejskiej

Anna Stępień

(na podstawie materiałów z Rzeczypospolitej z dn.
13.02.2006r. oraz Gazety Prawnej z dn.
17.02.2006r.)



Taki wniosek wynika z wiążącej interpretacji podatkowej dyrektora Izby Skarbowej w Rzeszowie z 26 stycznia 2006 r. (nr IS. I/3-4230/9/05). Interpretacja wydana została dla spółki prowadzącej, na podstawie zezwolenia, działalność gospodarczą na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej Euro-Park Mielec. Stwierdzono w niej, że dotacje ze środków pomocowych Unii Europejskiej należą do tzw. źródeł wolnych, o których jest mowa w art. 17 ust. 1 pkt 23 ustawy o CIT, czyli takich, które korzystają ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych. Wydatki poniesione w związku z przygotowaniem i sporządzeniem wniosku o uzyskanie dotacji ze "źródła wolnego" to m.in.:

- koszty usług firmy zewnętrznej przygotowującej wniosek,
- opłata za weksel składany w związku z zawarciem umowy o dofinansowanie,
- taksa notarialna z tytułu potwierdzenia weksla

Wydatki te nie mogą pomniejszać dochodu do opodatkowania. Można je natomiast zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

Zaliczki na podatek dochodowy, gdy część wynagrodzenia pokrywana jest ze środków Unii Europejskiej, można odzyskać.

Z art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o PIT wynika, że zwolnione od podatku dochodowego są dochody otrzymane przez podatnika, jeżeli pochodzą od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych ze środków bezzwrotnej pomocy przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub instytucjami przez Radę Ministrów, właściwego ministra lub agencje rządowe. Zwolnienie to dotyczy także sytuacji, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy. Warunkiem skorzystania ze zwolnienia jest bezpośrednia realizacja przez podatnika celu programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy. Zwolnienie nie ma zastosowania do dochodów osób fizycznych, którym podatnik bezpośrednio realizujący cel programu zleca – bez względu na rodzaj umowy – wykonanie określonych czynności.

Instytucje zatrudniające pracowników, realizujących projekty finansowane z funduszy Unii Europejskiej, pobierają zaliczki, posiłkując się wytycznymi podmiotów wypłacających dofinansowanie. Jednakże część z nich odmawia dokonania zwrotu poniesionych przez beneficjenta wydatków na wynagrodzenia, jeśli nie przedstawiono dowodów pobrania i wpłacenia zaliczek na podatek.

Pracownicy, którzy realizują projekty finansowane z funduszy Unii Europejskiej, powinni dokładnie przyrzeć się deklaracjom otrzymanym od pracodawców. Może się okazać, że płatnik pobrał niesłusznie zaliczki. Przy okazji rozliczenia rocznego można będzie je odzyskać. W celu wyjaśnienia wątpliwości należy:

- sprawdzić, czy wynagrodzenie konkretnego pracownika, czyli nasze, finansowane było z funduszy unijnych,
- ustalić, czy płatnik – nasz pracodawca pobierał zaliczki na podatek,
- ustalić w jakiej proporcji wynagrodzenie było finansowane z funduszy unijnych (jeśli tylko w np. 25% to jedynie ta część jest zwolniona od podatku, pozostała część wynagrodzenia jest opodatkowana na zasadach ogólnych),

- obliczyć podatek uwzględniający zwolnienie,
- złożyć wniosek do Urzędu Skarbowego o stwierdzenie nadpłaty podatku.

Należy pamiętać, że odliczeniu od dochodu przed opodatkowaniem nie podlegają składki na ubezpieczenie społeczne, których podstawę wymiaru stanowi dochód zwolniony od podatku. Podobnie od podatku nie można odliczyć składki na ubezpieczenie zdrowotne liczonej od nie podlegającej opodatkowaniu części dochodu.

O tym, że przepis art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o PIT budzi wątpliwości, świadczą liczne pytania kierowane do urzędów skarbowych przez instytucje korzystające z dotacji. Wykładnia dokonywana przez organy podatkowe nie jest jednolita. Niektóre urzędy skarbowe twierdzą, że od podatku dochodowego są zwolnieni wszyscy pracownicy biorący udział w realizacji projektu. Inne uważają, że zwolnienie dotyczy tylko pracowników merytorycznych, zajmujących się realizacją projektu a np. koordynatorów projektów już nie. Czasem jednak trudno o kategorię rozróżnienie, kto z pracowników bezpośrednio realizuje projekt, a kto tylko pośrednio. Z doświadczeń wielu stowarzyszeń i fundacji wynika, że ważna jest interpretacja właściwego dla każdej organizacji urzędu skarbowego. A taka sytuacja, jak zwykle, budzi mnóstwo kontrowersji...