



Data
27.03.2025

Nasz znak
DDD.WL.65721.8.2025.KS

Data
29.05.2025

Sprawa: wyjaśnienia dotyczące kwalifikowalności podatku VAT w ramach interwencji I.13.1 WDR

Szanowni Państwo,

W związku z wątpliwościami dotyczącymi kwalifikowalności VAT w ramach interwencji I.13.1 LEADER/Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność (RLKS) w zakresie podejmowanie pozarolniczej działalności gospodarczej ze środków Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027, poniżej przekazuję następujące wyjaśnienia.

Zgodnie z częścią VIII.2. *Wytycznych podstawowych* podatek od wartości dodanej (VAT): w przypadku wnioskodawcy niebędącego rolnikiem w rozumieniu art. 3 pkt 1 rozporządzenia 2021/2115 – VAT jest kosztem niekwalifikowalnym, z wyjątkiem przypadków gdy nie podlega on odzyskaniu na podstawie krajowych przepisów o podatku VAT. Jednocześnie podatek VAT może być kwalifikowalny w przypadku, gdy brak jest prawnej możliwości odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami prawa krajowego. Oznacza to, że zapłacony podatek VAT może być uznany za koszt kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub do ubiegania się o zwrot podatku VAT. Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na niepodjęcie przez podmiot czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

Jednocześnie określono, że weryfikacja statusu podatnika VAT powinna być przeprowadzona w oparciu o udostępnioną przez Ministerstwo Finansów bazę podatników VAT, a obowiązek przedłożenia indywidualnej interpretacji w zakresie możliwości kwalifikowalności VAT dotyczy wyłącznie podmiotów ujętych w tej bazie, a więc już będących czynnymi podatnikami VAT.

Przed wszystkim należy zauważyć, iż przedsiębiorca ma, co do zasady, obowiązek zarejestrowania się do VAT niemniej jednak nie musi się rejestrować wówczas, gdy (1) sprzedaż nie przekracza limitu 200 tys. zł rocznie (zwolnienie podmiotowe), (2) sprzedaje wyłącznie towary i usługi zwolnione z VAT – (zwolnienie przedmiotowe).

Powyższe wskazuje, że w bazie podatników VAT figurują tylko podatnicy czynni. Skoro podmiot został zwolniony z podatku (zwolnienie podmiotowe lub przedmiotowe), nie będzie on również figurował w ww. wykazie. Zatem opierając się na zapisach Wytycznych podstawowych, interpretacja

indywidualna dotyczy wyłącznie czynnych podatników VAT, którzy nie mogą odliczyć podatku na gruncie prawa krajowego w indywidualnych przypadkach.

Biorąc pod uwagę powyższe z Państwa strony powstały wątpliwości, czy w sytuacjach, gdy osoba fizyczna podejmująca działalność gospodarczą, która będzie korzystać np. ze zwolnienia podmiotowego z VAT (zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT) i w związku z tym nie będzie figurować w wykazie podatników VAT, podatek VAT od ponoszonych w ramach operacji kosztów może zostać uznany za wydatek kwalifikowalny. Czy w przypadku przedsiębiorcy, który również korzysta ze zwolnienia podmiotowego lub przedmiotowego i nie figuruje w wykazie podatników VAT, możliwe jest uznanie podatku VAT za koszt kwalifikowalny bez konieczności dodatkowego przedstawiania interpretacji podatkowej.

Mając na uwadze powyższe ARiMR zwróciła się o stanowisko w ww. kwestiach do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi (MRiRW) jako ustawodawcy.

W odpowiedzi MRiRW potwierdziło, iż zgodnie z Wytycznymi podstawowymi w zakresie przyznawania i wypłaty pomocy finansowej w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023 - 2027, podatek VAT może zostać uznany za kwalifikowalny w odniesieniu do wnioskodawców/beneficjentów niebędących rolnikami, gdy **brak jest potencjalnej prawnej możliwości odzyskania podatku VAT zgodnie z przepisami prawa krajowego.**

Jednocześnie w opinii MRiRW brak prawnej możliwości odzyskania podatku VAT będzie mógł dotyczyć:

- 1) beneficjentów figurujących w bazie podatników VAT, którzy dostarczą stosowną interpretację indywidualną informującą, czy podmiot ma możliwość odliczenia podatku VAT;
- 2) beneficjentów niefigurujących w bazie podatników VAT z uwagi na korzystanie przez nich ze zwolnień podmiotowych lub przedmiotowych.

Ponadto pragnę również poinformować, iż wszelkie wątpliwości i pytania w zakresie interwencji I.13.1 LEADER/Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność (RLKS) ze środków Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027, winny być kierowane do właściwego samorządu województwa jako instytucji delegowanej do realizacji ww. interwencji.

Z poważaniem

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Marcin Zieliński ARiMR
Data: 2025.05.13 13:13:13 CEST