

SŁAWOMIR BILIŃSKI
KATARZYNA WOJCIECHOWSKA

DOTACJE

PRZEGLĄD ORZECZNICTWA
I INTERPRETACJI

ISBN 978-83-7440-548-5




1. Dotacje podlegające opodatkowaniu VAT	3
1.1. Dopłaty otrzymywane przez przedsiębiorstwa wodociągowe do ceny wody i ścieków podlegają opodatkowaniu VAT	3
1.2. Dotacje otrzymywane przez bary mleczne do ceny posiłków podlegają opodatkowaniu VAT	3
2. Dotacje niepodlegające opodatkowaniu VAT	4
2.1. Dotacje otrzymywane przez Regionalne Centra Krwiodawstwa na realizację celów statutowych nie podlegają opodatkowaniu VAT	4
2.2. Refundacja kosztów utworzenia miejsca pracy nie podlega opodatkowaniu VAT	4
3. Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu otrzymania dotacji	5
3.1. Obowiązek podatkowy w VAT z tytułu otrzymania dotacji powstaje z chwilą jej wpływu na rachunek bankowy	5
4. Odliczenie VAT od zakupów finansowanych dotacją	6
4.1. Organizacja non profit nie może odliczyć VAT od zakupów finansowanych dotacją związanych z działalnością statutową, niepodlegającą opodatkowaniu VAT	6
4.2. Jednostka samorządowa nie może odliczyć VAT od zakupów finansowanych dotacją związanych z działalnością ustawową, niepodlegającą opodatkowaniu VAT	6
4.3. Jednostka samorządowa może odliczyć VAT od zakupów finansowanych dotacją związanych z działalnością podlegającą opodatkowaniu VAT	7
5. Przychód u otrzymującego dotację	8
5.1. Otrzymana dotacja stanowi przychód podatkowy	8
5.2. Dotacja z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej jest przychodem	8
5.3. Wynagrodzenie dyrektora szkoły niepublicznej sfinansowane dotacją z gminy stanowi przychód z działalności gospodarczej zwolniony z opodatkowania	9
6. Dotacje a koszty podatkowe	10
6.1. Wydatki pośrednio sfinansowane dotacją nie są kosztem podatkowym	10
6.2. Podatnik częściowo zwolniony z podatku dochodowego nie zaliczy do kosztów całości wydatku sfinansowanego dotacją	11
6.3. Towary nabyte z dotacji na rozpoczęcie działalności stanowią koszty podatkowe	12
7. Amortyzacja a dotacja	13
7.1. W chwili sprzedaży budynku sfinansowanego częściowo z dotacji unijnych kosztem podatkowym jest jego cała niezamortyzowana wartość	13
7.2. Częściowe sfinansowanie zakupu środka trwałego dotacją nie wyklucza prawa do amortyzacji	14
8. Zwolnienia z podatku dochodowego	15
8.1. Wykorzystanie dotacji na cele statutowe korzysta ze zwolnienia podatkowego	15
8.2. Zwolnienie z opodatkowania nadwyżki środków pieniężnych z otrzymanej dotacji	15
8.3. Dochód stanowiący wartość wpłaty na PFRON sfinansowanej z dotacji jest zwolniony	16

1. Dotacje podlegające opodatkowaniu VAT

1.1. Dopłaty otrzymywane przez przedsiębiorstwa wodociągowe do ceny wody i ścieków podlegają opodatkowaniu VAT

Dopłaty otrzymywane przez przedsiębiorstwa wodociągów i kanalizacji od gmin do ceny 1 m³ wody i ścieków mają bezpośredni wpływ na cenę usług świadczonych przez te przedsiębiorstwa. W związku z tym podlegają opodatkowaniu VAT. Potwierdza to interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, której fragment przytaczamy.

 *Dokonując analizy przedstawionych w złożonym wniosku okoliczności i powołanych przepisów, wskazać należy, że dopłaty do ceny 1 m³ wody i ścieków będą miały bezpośredni wpływ na cenę usługi świadczonej przez Wnioskodawcę. Wnioskodawca wyraźnie wskazał, że ceny stanowiąc będą różnicę pomiędzy uchwalonymi przez Radę Miejską a uchwaloną dopłatą jednostkową do cen wody i/lub ścieków wynikającą z uchwał poszczególnych gmin. Oznacza to, że w opisanej sytuacji wystąpi dopłata mająca na celu sfinansowanie ceny sprzedaży. Dopłaty do 1 m³ wody i ścieków zwiększają zatem obrót, o którym mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, i podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.*


Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 23 kwietnia 2015 r., sygn. IBPP3/4512-47/15/JP

Od redakcji

Opodatkowaniu VAT podlegają tylko takie dotacje, które mają bezpośredni wpływ na cenę towarów i usług dostarczanych przez podmioty otrzymujące dotacje. Z taką sytuacją mamy do czynienia w przypadku dopłat udzielanych przez gminy do ceny 1 m³ wody i ścieków. Przedsiębiorstwa wodociągów i kanalizacji nie powinny dokumentować otrzymywanych dopłat fakturami. Przekazywane im przez gminy dopłaty nie stanowią bowiem zapłaty z tytułu sprzedaży dokonywanej przez te przedsiębiorstwa na rzecz gospodarstw domowych w poszczególnych gminach. Otrzymane dopłaty należy dokumentować np. notą księgową zawierającą wartość brutto dopłaty lub innym dowodem księgowym w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Takie stanowisko potwierdził Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w przywołanej interpretacji.

1.2. Dotacje otrzymywane przez bary mleczne do ceny posiłków podlegają opodatkowaniu VAT

Dotacje otrzymywane przez bary mleczne z urzędu miasta na pokrycie kosztów związanych z zakupem produktów spożywczych przeznaczonych do przygotowania posiłków mają wpływ na ich cenę. W związku z tym podlegają opodatkowaniu VAT. Potwierdza to interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy, której fragment przytaczamy.

 *Z treści złożonego wniosku wynika, że Wnioskodawca zamierza rozpocząć działalność gospodarczą w formie baru mlecznego w rozumieniu art. 6 pkt 17 ustawy o pomocy społecznej. W tym celu zamierza skorzystać z dotacji przedmiotowej z urzędu miasta. Dotacje przedmiotowe będą dotyczyły konkretnych posiłków. Ze środków pochodzących z otrzymanej dotacji sfinansowane zostaną koszty związane z zakupem produktów spożywczych w celu przygotowania posiłków oraz wszystkie koszty wiążące się z przygotowaniem posiłków, które byłyby sprzedawane w barze mlecznym (koszty robocizny).*