



ROW/ws/ar-213/206/4263 /09

Warszawa, 2009-07-14



Pan Łukasz Myśliwiec
Zastępca Dyrektora Wydziału
Programów Rozwoju Obszarów
Wiejskich
Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego

Szanowny Panie Dyrektorze,

W odpowiedzi na pismo z dnia 29 maja 2009 r., znak: WPROW.I.JSS-3490/06/09, dotyczące kwalifikowalności VAT w przypadku „Stowarzyszenia Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego”, wnioskodawcy działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (PROW 2007-2013), przesyłam następujące informacje.

W działaniach PROW 2007 -2013 VAT może stanowić koszt kwalifikowalny, jeżeli jest rzeczywiście poniesiony przez beneficjenta innego niż krajowe, regionalne i lokalne organy władzy i inne instytucje prawa publicznego. Dlatego też, należy rozważyć, czy przedmiotowe stowarzyszenie nie kwalifikuje się do kategorii „instytucji prawa publicznego”.

W polskich przepisach nie ma definicji pojęcia „podmiot prawa publicznego”. Dyrektywy 93/35 i 93/3 definiują to pojęcie, jednakże w kontekście prawa zamówień publicznych i definicji „instytucji zamawiających”. Niemniej jednak definicją tą można posłużyć się w przedmiotowej sprawie posłankowo, mając na uwadze wykładnię systemową przepisów.

Tym samym „podmiot prawa publicznego” oznacza każdy podmiot:

- ustanowiony w szczególnym celu zaspokajania potrzeb w interesie ogólnym, który nie ma charakteru przemysłowego lub handlowego, oraz
- posiadający osobowość prawną, oraz
- finansowany w przeważającej części przez Państwo, jednostki samorządu terytorialnego lub przez inne podmioty prawa publicznego; lub jeżeli jego zarząd podlega nadzorowi ze strony tych instytucji; lub jeżeli ponad połowę składu jego organu administracji,

zarządu lub nadzoru stanowią osoby mianowane przez Państwo, jednostki samorządu terytorialnego lub przez inne podmioty prawa publicznego.

W tym kontekście, przedmiotowe stowarzyszenie z pewnością jest ustanowione w szczególnym celu zaspokajania potrzeb w interesie ogólnym, który nie ma charakteru przemysłowego lub handlowego – w celu wspierania idei samorządu terytorialnego, obrony wspólnych interesów oraz współdziałania na rzecz harmonijnego rozwoju społecznego – gospodarczego członków (§ 6 ust. 1 statutu stowarzyszenia, dostępnego na jego stronie internetowej).

Wydaje się, że przedmiotowe stowarzyszenie powołane zostało w celu zaspokajania potrzeb w interesie ogólnym, który nie ma charakteru przemysłowego lub handlowego. Ponadto, stowarzyszenie wydaje się spełniać pozostałe przesłanki podmiotu prawa publicznego, tj. z całą pewnością posiada osobowość prawną. Co zaś do trzeciego warunku (tj. finansowania w przeważającej części przez Państwo, jednostki samorządu terytorialnego lub przez inne podmioty prawa publicznego; lub jeżeli jego zarząd podlega nadzorowi ze strony tych instytucji; lub jeżeli ponad połowę składu jego organu administracji, zarządu lub nadzoru stanowią osoby mianowane przez Państwo, jednostki samorządu terytorialnego lub przez inne podmioty prawa publicznego), to trzeba stwierdzić, że stowarzyszenie, zgodnie z art. 35 ustawy z Prawo o stowarzyszeniach, może otrzymywać dotacje (udzielane na podstawie przepisów o finansach publicznych, a zatem z budżetu państwa lub samorządu). Ponadto, zgodnie z art. 8 ust. 5 pkt 1, nadzór nad stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego należy do wojewody właściwego ze względu na siedzibę stowarzyszenia (a zatem nadzór sprawuje bez wątpienia podmiot publiczny).

Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Pomorza Środkowego jest instytucją prawa publicznego, jeżeli spełnia przesłanki wynikające z definicji określonej w dyrektywie 93/36.

Poza tym, abstrahując od powyższej definicji dotyczącej zasadniczo zamówień publicznych, celem prawodawcy wspólnotowego było, by podatek VAT nie był uznawany jako koszt kwalifikowalny w przypadku podmiotów, które w mniejszym lub większym stopniu realizują szeroko rozumiane funkcje państwa czy też samorządu. Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 4 statutu przedmiotowego stowarzyszenia, jego celem jest w szczególności wspomaganie członków stowarzyszenia (a zatem gmin i powiatów) w realizacji zadań własnych i zleconych. W związku z tym, wydaje się, że stowarzyszenie gmin i powiatów, ze swej istoty powołane jest w celach „publicznych”, by wspierać czy też realizować zadania samorządu. W związku z tym, takie stowarzyszenie należy uznać za podmiot, o którym mowa w art. 71 ust. 3 lit. a rozporządzenia 1698/2005 w zw. z art. 4 ust. 5 akapit pierwszy dyrektywy 77/388.

Z poważaniem,

ZASTĘPCA DYREKTORA

Nina Dobrzyńska

Do wiadomości: według rozdzielnika.