


**MINISTER FINANSÓW**

DD 6-060-33/DZ/07/MB7/6197

Dotyczy: BPS/DSK-043-287/07

Warszawa, 6 czerwca 2007 r.

Szanowny Pan  
 Bogdan Borusewicz  
 Marszałek Senatu  
 Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

W związku z przesłanym przy piśmie z dnia 9 maja 2007 r. ponownym oświadczeniem Pani Senator Mirosławy Nykiel, złożonym na 32 posiedzeniu Senatu w dniu 26 kwietnia 2007 r. dotyczącym stosowania prawa podatkowego do dochodów pochodzących ze środków pomocowych finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków krajowych w ramach *Działań 2.5 ZPORR i 2.3 SPO RZL*, przedstawiam stanowisko w tych kwestiach.

W piśmie z dnia 23 marca 2007 r. (nr PK-0602-/HB/BM7-2274/07) zawierającym odpowiedź na oświadczenie Pani Senator z dnia 7 lutego br. przedstawiłem zasady stosowania przepisów dotyczących podatku dochodowego odnoszących się do dochodów poszczególnych podmiotów (podatników) uczestniczących w przedsięwzięciach finansowanych ze środków pomocowych w ramach programów SPO RZL i ZPORR.

Użyte w tym piśmie nazewnictwo podmiotów (beneficjent końcowy, ostateczny odbiorca) uczestniczących w przedsięwzięciu mającym na celu udzielenie pomocy podmiotowi (ostatecznemu beneficjentowi) wskazanemu w konkretnym *Działaniu* danego programu, a także ich charakterystyka i rola, jaką pełnią w realizacji przyjętego projektu, zostało oparte o przepisy zawarte w aktach prawnych UE, a także rozporządzeń stanowiących akty wykonawcze do ustawy o Narodowym Planie Rozwoju, a więc źródeł prawa, o których mowa w art. 87 ust. 1 Konstytucji.

Pragnę również poinformować Panią Senator, iż dotacjami są wydatki budżetu państwa przeznaczone na cele określone w art. 106 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2006 r. Katalog wydatków budżetu państwa uznawanych za dotacje nie obejmuje środków pomocowych finansowanych z funduszy strukturalnych i krajowych środków budżetowych.

Natomiast umowa zawarta pomiędzy *Institucją wdrażającą* a *Projektodawcą* nie jest źródłem prawa powszechnie obowiązującego. Użyte w niej określenia (np. dotacje) nie muszą oznaczać tego samego, co zostało zdefiniowane w aktach prawnych.

W związku z tym, nie znajduję przesłanek prawnych uzasadniających stwierdzenie Pani Senator, iż nie podziela moich argumentów (w piśmie z dnia 23 marca 2007 r.) będących podstawą nieuznania za beneficjentów pomocy podmiotów prowadzących szkolenia w ramach programów operacyjnych ZPORR i SPO RZL.

Wskazać należy, iż skutki podatkowe dla podmiotów prowadzących szkolenia (np. w ramach *Działania 2.3 SPO RZL*) są neutralne. Otrzymane przez nich środki na finansowanie realizowanego projektu stanowiące ich przychody (art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku

---

 Biuro Ministra Finansów

 Adres  
 ul. Świętokrzyska 12  
 00-916 Warszawa  
 060-32-07

 Telefon  
 + 48 22 694 50 58

 Fax  
 + 48 22 694 41 77

dochodowym od osób prawnych i odpowiednio art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), są równoważone wydatkami sfinansowanymi z tych przychodów zaliczanymi do kosztów podatkowych zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i odpowiednio art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Programy operacyjne ZPORR i SPO RZL są jednymi z wielu programów objętych Narodowym Planem Rozwoju 2004-2006 (NPR). Projekty przyjęte do realizacji w ramach tych programów niezakończony do końca 2006 r. mogą być kontynuowane w bieżącym roku.

Pragnę wskazać, iż od dnia 29 grudnia 2006 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. nowelizujące ustawę o finansach publicznych. Przepis przejściowy tej ustawy (art. 20) przewiduje, iż znowelizowane przepisy nie będą miały zastosowania do programów i projektów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004 - 2006.

Wobec tego do przychodów (dochodów) podamników podatku dochodowego, którzy je uzyskają po 1 stycznia 2007 r. ze środków pomocowych finansowanych z funduszy strukturalnych oraz współfinansujących środków krajowych, w związku z realizowanymi programami lub projektami objętymi NPR, urzędowe wyjaśnienia stosowania przepisów podatkowych do tych przychodów, zawarte w piśmie Ministra Finansów z dnia 30 sierpnia 2006 r. (Nr DD 6-8213-8/06/DZ/412), będą nadal aktualne, bowiem te środki wsparcia finansowego nie będą uznawane za dotacje.

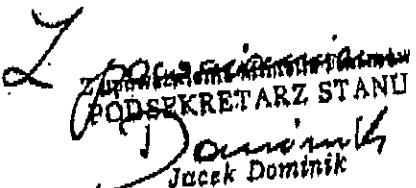
Urzędowa interpretacja przepisów dotyczących podatku dochodowego, a także wyjaśnienia zawarte w odpowiedzi na poprzednie oświadczenie Pani Senator (pismo z dnia 23 marca 2007 r.) mają zastosowanie do uzyskanych w 2007 r. przychodów (dochodów) pochodzących ze środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie kontynuowanych projektów w ramach Schematu "a" Działania 2.3 SPO RZL, a także do wsparcia pomostowego otrzymywanego w ramach Działania 2.5 ZPORR, objętych NPR 2004-2006.

W ramach Działania 2.5 ZPORR osoby fizyczne spełniające określone kryteria beneficjenta ostatecznego i po zarejestrowaniu działalności gospodarczej są uprawnieni do korzystania z pomocy w formie wsparcia pomostowego oraz jednorazowej pomocy na rozwój inwestycyjny firmy (mikroprzedsiębiorstwa).

Środki pomocowe otrzymane przez beneficjentów ostatecznych w formie wsparcia pomostowego, które jest przeznaczone na wspomaganie bieżącej działalności mikroprzedsiębiorstwa w początkowym okresie jego funkcjonowania, stanowią ich przychody stosownie do postanowień art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Natomiast wydatki sfinansowane z tych przychodów będą zaliczane do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Przy zastosowaniu wskazanych wyżej przepisów, skutki podatkowe dla mikroprzedsiębiorców (beneficjentów ostatecznych) będą neutralne, bowiem przychody z otrzymanego wsparcia pomostowego zostaną zrównoważone wydatkami (stanowiącymi koszt podatkowy) sfinansowanymi z tych przychodów.

Jednocześnie pragnę poinformować, iż w 2007 r. za dotacje rozwojowe uznawane są tylko środki pomocowe przeznaczone na finansowanie programów operacyjnych, o których mowa w ustawie o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

  
PODSEKRETARZ STANU  
Jacek Dominik

2007-06-11

..... (nr stron

2007-06-

Data	Odbiorca i jego adres	Znak pisma (rodzaj przesyłki)	Potwierdzenie odbioru (data, pieczęć i podpis) Jata	Odbiorca i jego adres	Z (rodz)
	NBP		4		
	PK   045   104   066-5   304   12004			IP-1   9011   2   PDRR   622   6   1	
	Dec. 4. 0691-428   AR   2004   18046			IP-1   9011   6124   1401   2   10 R	
				IP-3   9011   PNCJA - 1354   1401	
				IP-3   9011   PNCJA - 1354   1401	
	DE NAT		5		
	Ph-063-42   10/04   1404-6195			IP-2   9011   6088   1401   2004	
				IP-1   9011   6202   160   50 DT	
	DD-6-060-53   10/04   1404   6195			IP-1   9011   6066   1401   500-	
				IP-1   9010   PNCJA   1465   1401	
				IP-1   9011   INTERREG   1401	
	MbZ		6		
				R1   9011   6111   3543	
	PC-MC-861-AW   2004   1445				
	AE III-063-5   11/04   1944				
	AE III-063-6   11/04   1946				
				Dec   10-5   AW   1225   1404	
				Dec 11-0310-MW   12/04   1401	
				PK-063-42   10/04   1401	

NARODOWY BANK POLSKI  
 ul. Świętokrzyska 11/121  
 00-919 Warszawa

REZERWA  
 ul. Wileńska 15  
 00-950 Warszawa

MINISTERSTWO SPRAW ZAGRANICZNYCH  
 ul. Alja Złota 11/114  
 00-919 Warszawa

MAJESTRO  
 ul. Wileńska 15  
 00-950 Warszawa