

Departament Budżetu

Znak sprawy: DBI-3.070.25.2019

wg rozdzielnika*Szanowni Państwo,*

w związku z pojawiającymi się wątpliwościami odnośnie opodatkowania podatkiem VAT rekompensat przekazywanych operatorom przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez organizatorów tych przewozów, a w konsekwencji ujęcia w kwocie dopłaty, o której mowa w *ustawie o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej*, podatku VAT, Departament Budżetu w Ministerstwie Infrastruktury przedstawia poniżej – uzgodnione z Ministerstwem Finansów - stanowisko w przedmiotowej sprawie.

Przekazywane przez wojewodów poszczególnym organizatorom dofinansowanie realizacji zadań własnych tych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (tzw. dopłata do ceny usługi, o której mowa w art. 6 ust. 1 *ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej*) nie obejmuje podatku VAT. Dofinansowanie to nie ma bowiem bezpośredniego wpływu zarówno na ceny biletów za przejazd jak i ceny usług świadczonych przez tych operatorów.

Zgodnie z orzecznictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego i wojewódzkich sądów administracyjnych¹ rekompensaty za świadczone usługi przewozowe przyznawane operatorom na podstawie przepisów rozdziału 6 *ustawy o publicznym transporcie zbiorowym* nie mogą być uznane za dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze zaliczane do podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 29a ust. 1 *ustawy o podatku od towarów i usług*. Rekompensata służy - zgodnie z *ustawą o publicznym transporcie zbiorowym* – pokryciu deficytu, czyli straty powstałej w związku ze świadczeniem usług publicznych. Otrzymywana przez operatora rekompensata nie stanowi bezpośredniej dopłaty związanej z realizacją usług w ramach umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, gdyż nie wpływa wprost na wysokość ceny tych usług oferowanych przez operatora. Celem tej rekompensaty jest dofinansowanie całej działalności operatora (jego wyniku finansowego), na który zgodnie z *rozporządzeniem (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady* składają się: koszty poniesione w związku ze zobowiązaniem z tytułu świadczenia usług publicznych wynikającym z umowy o świadczenie usług publicznych, pomniejszone o wszystkie dodatnie wpływy finansowe wygenerowane na sieci obsługiwanej w ramach danego zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych oraz o przychody taryfowe i jakiegokolwiek inne przychody wygenerowane podczas wypełniania danego zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych, a powiększone o rozsądny zysk. Tym samym należy przyjąć, że przekazywana przez organizatora rekompensata ma na celu dofinansowanie ogólnych kosztów działalności operatora i nie można jej powiązać z konkretnymi czynnościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (np. ceną biletu).

Jednocześnie z uwagi na brak opodatkowania podatkiem od towarów i usług przekazywanej operatorom rekompensaty, prawidłowe jest rozliczanie organizatora z operatorem poprzez noty obciążeniowe.

Z poważaniem

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Ewa Szczepańska

¹ np. wyrok NSA z dnia 30.01.2019 r. (sygn. akt I FSK 1673/16), wyrok NSA z dnia 9.11.2018 (sygn. akt I FSK 1692/16), wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 11.06.2019 r. (sygn. akt I SA/Rz 304/19), wyrok WSA w Opolu z dnia 31.01.2018 r. (sygn. akt I SA/Op 473/17)

Rozdzielnik:

1. Pan Zygmunt Borkowski – Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim
2. Pan Mariusz Ciechanowski – Dyrektor Wydziału Infrastruktury w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim
3. Pani Aneta Ciesielczuk – Dyrektor Wydziału Infrastruktury w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim
4. Pani Małgorzata Cymerys – Dyrektor Wydziału Infrastruktury w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim
5. Pani Małgorzata Kałuża-Swoboda – Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości w Opolskim Urzędzie Wojewódzkim
6. Pani Bogumiła Kapusta – Dyrektor Wydziału Rolnictwa i Transportu w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim
7. Pani Katarzyna Kis – Dyrektor Wydziału Infrastruktury w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim
8. Pan Andrzej Klimczak – Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Rozwoju w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim
9. Pani Aleksandra Krzoska – Dyrektor Wydziału Infrastruktury w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim
10. Pan Tomasz Małyżka – Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim
11. Pan Zbigniew Pazerski – Dyrektor Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim
12. Pani Agata Prokop – Pełnomocnik Wojewody Małopolskiego do Spraw Ekonomicznych, Rozwoju i Innowacji
13. Pan Krzysztof Sopol – Dyrektor Wydziału Infrastruktury w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim
14. Pani Ewa Stachowicz – Dyrektor Wydziału Infrastruktury w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim
15. Pani Barbara Wójcik – Dyrektor Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim
16. Pani Dorota Wójtowicz – Dyrektor Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	128669.475886.335180
Nazwa dokumentu	Pismo do Urzędów Wojewódzkich dot. podatku VAT.pdf
Tytuł dokumentu	Pismo do Urzędów Wojewódzkich dot. podatku VAT
Sygnatura dokumentu	DBI-3.070.25.2019
Data dokumentu	2019-09-11
Skrót dokumentu	7A8DEBC86401B78FB6011AF901322627E005B85D
Wersja dokumentu	1.11
Data podpisu	2019-09-11 09:06:35
Podpisane przez	Ewa Izabela Szczepańska Dyrektor

EZD 3.71.481.481.16643

Data wydruku: 2019-09-11

Autor wydruku: Grabowski Tomasz (Specjalista)