

Szanowni Państwo,

W nawiązaniu do wpływających zapytań odnośnie możliwości wystawienia faktury VAT w zw. z wpłatami mieszkańców dokonywanymi na poczet Projektu OZE.

Stan faktyczny

Gmina Roźwienica realizuje dofinansowaną ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego inwestycję w zakresie odnawialnych źródeł energii pn. „**Instalacja odnawialnych źródeł energii w gospodarstwach domowych dla mieszkańców Gminy Jarosław i Gminy Roźwienica**” (dalej: „Projekt OZE”). Projekt OZE jest realizowany we współpracy z Gminą Jarosław i polega w szczególności na zakupie i montażu instalacji przeznaczonych do produkcji energii z tzw. odnawialnych źródeł energii (dalej: „Instalacje”) na/przy/w budynkach mieszkaniowych stanowiących własność Mieszkańców Gminy Roźwienica.

W związku z realizacją Projektu OZE, Gmina zawarła z Mieszkańcami umowy, których celem jest ustalenie wzajemnych zobowiązań organizacyjnych i finansowych stron związanych z montażem i eksploatacją Instalacji. Na podstawie tych umów, Mieszkańcy uiszczali wpłaty za wykonaną przez Gminę usługę modernizacji elektroenergetycznej lub termoeenergetycznej, polegającej na udostępnieniu Mieszkańcowi Instalacji.

Wpłaty uiszczane przez Mieszkańców w zw. z realizacją Projektu OZE a podleganie opodatkowaniu VAT

Informujemy, że w związku z licznymi wątpliwościami dotyczącymi rozliczeń VAT w związku z realizacją przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: „JST”) projektów w zakresie OZE (zasadniczo analogicznych do Projektu OZE realizowanego przez Gminę Roźwienica), Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: „TSUE”) wydał 30 marca 2023 r. wyrok w sprawie C-612/21. W świetle wyroku TSUE, **wpłaty otrzymywane przez JST od mieszkańców w związku z realizacją projektów w zakresie OZE nie mogą zostać uznane za podlegające opodatkowaniu VAT za świadczone przez JST usługi**, jako że, m.in.:

- montaż systemów OZE realizowany dla mieszkańców nie ma na celu osiągnięcia przez JST z tego tytułu stałych dochodów (to mieszkańcy osiągną korzyść z realizacji usługi),
- mieszkańcy ponoszą tylko niewielką część kosztów realizacji projektów, a pozostała część jest finansowana ze środków publicznych.

Co istotne, Gmina Roźwienica wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: „DKIS”) celem uzyskania indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie opodatkowania VAT wpłat dokonywanych przez Mieszkańców Gminy w ramach realizacji Projektu OZE. W wydanej na rzecz Gminy Roźwienica interpretacji indywidualnej z dnia 23 czerwca 2023 r. o sygnaturze 0114-KDIP4-1.4012.129.2023.2.DP, DKIS stwierdził – powołując się na wyrok TSUE ws. C-612/21 – że czynności wykonywane przez Gminę na rzecz Mieszkańców w ramach Projektu OZE nie stanowią odpłatnych usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy o VAT i są wykonywane poza działalnością gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, a w konsekwencji „**wpłaty otrzymywane przez Gminę od Mieszkańców nie mogą zostać uznane za podlegające opodatkowaniu zaliczki na poczet wynagrodzenia za świadczone przez Państwa usługi elektromodernizacji lub termomodernizacji ani za wynagrodzenie za ww. usługi**”.

Reasumując, zgodnie z zaprezentowanym wyrokiem TSUE oraz uzyskaną przez Gminę Roźwienica interpretacją indywidualną DKIS, **wpłaty Mieszkańców celem partycypacji w Projekcie OZE nie podlegają opodatkowaniu VAT.**

Dokumentowanie wpłat uiszczanych przez Mieszkańców w zw. z realizacją Projektu OZE

Informujemy, że czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT nie powinny być dokumentowane za pomocą faktur VAT. Stanowisko takie znajduje potwierdzenie m.in. w interpretacjach podatkowych, przykładowo w interpretacjach indywidualnych DKIS: z 29 marca 2018 r. o sygn. 0112-KDIL1-3.4012.77.2018.1.KM, z 17 kwietnia 2023 r. o sygn. 0111-KDIB3-1.4012.19.2023.4.ICZ oraz z 27 czerwca 2023 r. o sygn. 0114-KDIP1-1.4012.295.2023.2.MKA.

Co istotne, przedstawione stanowisko znajduje potwierdzenie również w interpretacjach indywidualnych DKIS odnoszących się do realizowanych przez JST projektów w zakresie OZE, np. interpretacji indywidualnej z 4 sierpnia 2023 r. o sygn. 0112-KDIL1-1.4012.276.2023.2.MG oraz interpretacji indywidualnej z 15 września 2023 r. o sygn. 0112-KDIL1-2.4012.327.2023.2.NF. W interpretacjach tych DKIS wskazał w uzasadnieniu, że faktura nie jest dowodem właściwym dla udokumentowania transakcji związanych z wniesieniem wkładu własnego przez mieszkańców, zatem *„transakcje związane z wniesieniem wkładu własnego przez mieszkańców nie powinny być dokumentowanie fakturami”*.

Mając na uwadze powyższe, w świetle przepisów ustawy o VAT oraz stanowiska prezentowanego w wydawanych interpretacjach indywidualnych, **Gmina Roźwienica nie powinna dokumentować wpłat Mieszkańców na poczet Projektu OZE za pomocą faktur VAT.**

SKARBNIK GMINY


mgr Małgorzata Gil