

**Pan
Roman Wcisło
Dyrektor
Departamentu Programów
Unijnych dla Obszarów Wiejskich oraz KPO
Samorząd Województwa Małopolskiego**

Pismo z dnia	Znak	Nasz znak	Data
06.02.2025	POW-III.432.1.1.2025	DDD.WL.65721.4.2025.KS	28.02.2025

Sprawa: Kwalifikowalności VAT w przypadku zakresów start DG, rozwój DG, start GA, rozwój GA, start ZE, rozwój ZE, start GO i rozwój GO w ramach PS WPR 2023-2027

Szanowny Panie Dyrektorze,

W związku z wątpliwościami zgłoszonymi przez Samorząd Województwa (SW) dotyczącymi kwalifikowalności VAT w przypadku beneficjentów interwencji I.13.1 LEADER/Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność (RLKS) w ramach zakresów dotyczących działalności rolniczej, pozarolniczych funkcji gospodarstw rolnych oraz podejmowania działalności gospodarczej ze środków Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027, poniżej przekazuję następujące informacje.

Zgodnie z *Wytycznymi szczegółowymi w zakresie przyznawania i wypłaty pomocy finansowej w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 dla interwencji I.13.1 LEADER/RLKS – komponent Wdrażanie LSR*, we wszystkich zakresach z rozwoju pozarolniczych funkcji małych gospodarstw rolnych, tj.: tworzenie gospodarstw agroturystycznych (start GA), tworzenie zagród edukacyjnych (start ZE), tworzenie gospodarstw opiekuńczych (start GO), rozwijanie gospodarstw agroturystycznych (rozwój GA), rozwijanie zagród edukacyjnych (rozwój ZE) oraz rozwijanie gospodarstw opiekuńczych (rozwój GO), pomoc przyznaje się jeżeli wnioskodawca jest rolnikiem, małżonkiem rolnika lub domownikiem z małego gospodarstwa rolnego.

W myśl rozdziału VIII.2 ust.1 pkt 7 lit. a *Wytycznych podstawowych w zakresie przyznawania i wypłaty pomocy finansowej w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027*, w przypadku wnioskodawcy będącego rolnikiem w rozumieniu art. 3 pkt 1 rozporządzenia 2021/2115 uznaje się, że podatek od wartości dodanej (VAT) jest kosztem niekwalifikowalnym.

Jednocześnie zgodnie z rozdziałem VIII.2 ust.1 pkt 7 lit. b *Wytycznych podstawowych*, VAT w przypadku wnioskodawcy innego niż w lit. a – jest kosztem niekwalifikowalnym, z wyjątkiem przypadków, gdy nie podlega on odzyskaniu na podstawie krajowych przepisów o podatku VAT.

Podsumowując w przypadku rolnika, małżonka rolnika oraz domownika z małego gospodarstwa rolnego (warunek otrzymania wsparcia), podatek VAT będzie zasadniczo niekwalifikowalny.

Dla każdego kto nie jest rolnikiem, w przypadku prowadzenia/rozwijania gospodarstwa opiekuńczego wymagane jest zarejestrowanie działalności gospodarczej w Centralnej Ewidencji i Informacji

o Działalności Gospodarczej (CEIDG) VAT jest kosztem niekwalifikowalnym, z wyjątkiem przypadków, gdy nie podlega on odzyskaniu na podstawie krajowych przepisów o podatku VAT.

Jednocześnie w przypadku zakreślenie gospodarstw agroturystycznych (start GA) oraz rozwijanie gospodarstw agroturystycznych (rozwój GA) należy pamiętać, iż jak wynika z interpretacji przepisów art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców, zwolnienie z obowiązku rejestracji działalności agroturystycznej dotyczy wyłącznie rolników, dlatego też pozostałe osoby (małżonek rolnika albo domownik) powinny zarejestrować działalność gospodarczą w CEIDG. W takiej sytuacji VAT pozostaje niekwalifikowalny, ponieważ beneficjent niebędący rolnikiem będzie miał możliwość odzyskania naliczonego podatku VAT po zarejestrowaniu działalności gospodarczej w CEIDG.

Z kolei w przypadku zakresu związanego z podejmowaniem działalności gospodarczej (start DG) pomoc przynajmniej się, jeżeli wnioskodawcą jest osoba fizyczna, bez względu na wskazany lub nie przez tę osobę system ubezpieczeń społecznych (ZUS/KRUS). Z chwilą zarejestrowania działalności gospodarczej w CEIDG, beneficjent staje się przedsiębiorcą, do którego działalności stosuje się przepisy ustawy Prawo przedsiębiorców. A zatem w jego przypadku VAT będzie kosztem niekwalifikowalnym, z wyjątkiem przypadków, gdy nie podlega on odzyskaniu na podstawie krajowych przepisów o podatku VAT.

Z poważaniem

- 1. Pan Tomasz Gracz**
Dyrektor Departamentu Obszarów Wiejskich i Zasobów Naturalnych
Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego
- 2. Pani Elżbieta Siemiątkowska**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
- 3. Pani Ewa Szałachwiej**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego
- 4. Pani Monika Nowicka - Woźniak**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego
- 5. Pani Anna Hofman**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
- 6. Pan Radosław Rybicki**
Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego
- 7. Pan Marcin Oszańca**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego
- 8. Pani Magdalena Sobina**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego
- 9. Pan Andrzej Pleszuk**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego
- 10. Pani Justyna Durzyńska**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego
- 11. Pani Danuta Jędrychowska**
Dyrektor Wydziału Terenów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
- 12. Pan Jacek Tos**
Dyrektor Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego
- 13. Pan Jarosław Sarnowski**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa
Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego
- 14. Pani Izabela Mroczek**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego
- 15. Pan Artur Przybylski**
Dyrektor Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego