

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

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)