VAT i CIT w umowach PPP - objaśnienia Ministra Rozwoju i Finansów

Kategoria: Rozwój i fundusze
Opublikowano: sobota, 16, grudzień 2017 17:53
Marcin Maksymiuk
Odsłony: 1148

Minister Rozwoju i Finansów, z inicjatywy Ministerstwa Rozwoju, opracował objaśnienia dotyczące rozliczeń w zakresie VAT, CIT i PIT transakcji realizowanych w ramach umów o partnerstwie publiczno-prywatnym. Przedsiębiorcy i podmioty publiczne zainteresowane realizacją zadań w tej formule od dawna oczekiwały na opracowanie przejrzystych i zrozumiałych wytycznych odnoszących się do kwestii podatkowych.

Objaśnienia Ministra Rozwoju i Finansów dotyczą problematyki rozliczania przez partnera prywatnego na gruncie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, transakcji realizowanych w ramach umów o PPP w rozumieniu ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym. Przygotowanie objaśnień jest elementem działań wynikających z Polityki Rządu w zakresie rozwoju partnerstwa publiczno-prywatnego, których celem jest określenie przejrzystych zasad wykorzystania formuły PPP.

Celem objaśnień jest:

- prawidłowa identyfikacja dla celów VAT usług świadczonych przez partnera prywatnego w przyjętym wariancie partnerstwa publiczno-prywatnego;
- właściwe określenie momentu powstania obowiązku podatkowego z tytułu świadczonych usług,
- ustalenie podstawy opodatkowania dla realizowanych usług;
- wskazanie prawidłowego dokumentowania dla celów VAT usług świadczonych przez partnera prywatnego;
- określenie na gruncie ustawy CIT i ustawy PIT zasad ustalania przychodów i kosztów z tytułu świadczonych usług przez partnera prywatnego, w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

Dokument obejmuje wyjaśnieniami wariant partnerstwa publiczno-prywatnego, w którym strona publiczna zleca partnerowi prywatnemu na podstawie umowy PPP:

- usługę projektową obejmującą zaprojektowanie obiektu oraz usługę budowlaną (budowlano-montażową), obejmującą wybudowanie obiektu - (Etap Robót);
- usługę utrzymania (eksploatacji) i zarządzania obiektem wybudowanym na nieruchomości będącej przez cały okres obowiązywania umowy własnością podmiotu publicznego (Etap Utrzymania i Zarządzania Obiektem);
- usługę finansową polegającą na rozłożeniu w czasie płatności wynagrodzenia za Etap Robót, ze spłatą odroczoną na etap utrzymania i zarządzania obiektem, jeżeli strony wyodrębnią taką usługę za wynagrodzeniem.

Po zakończeniu okresu trwania umowy obiekt zostanie przekazany stronie publicznej.

Więcej informacji tutaj.

Źródło: ppp.gov.pl

Phoca PDF