

MINISTERSTWO
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

Departament Instrumentów Polityki Naukowej

Warszawa, 24 lipca 2012 r.

MNiSW-DPN-ZMF-5151-10299-5/JW./12

Pan
Mirosław Marczewski
Dyrektor Generalny
Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji

ul. Mokotowska 43
00-551 Warszawa

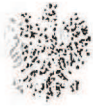
Szanowny Panie Dyrektorze,

w odpowiedzi na pismo z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie potwierdzenia zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych środków dystrybuowanych przez Fundusz Stypendialny i Szkoleniowy pochodzących z Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego 2009 – 2014, w załączeniu przekazuję pismo Ministerstwa Finansów DD3/063/2/IMD/12/BM19-398 z dnia 19 lipca 2012 r. zawierające stanowisko w przedmiotowej sprawie.

Z wyrazami szacunku

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departament Instrumentów Polityki Naukowej


Bogdan SZKUP



Warszawa, dnia 19 lipca 2012 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3/063/2/IMD/12/BMI9-398

Pani
Barbara Kudrycka
Minister Nauki
i Szkolnictwa Wyższego

Szanowna Pani Minister,

W związku pismem Nr MNiSW-DPN-ZMF-5151-10299-1/JW/12 dotyczącym zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych i z podatku dochodowego od osób prawnych środków pochodzących z nowej perspektywy finansowej 2009-2014 Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego dystrybuowanych przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji w ramach Funduszu Stypendialnego i Szkoleniowego, uprzejmie informuję.

Na nową perspektywę Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego składa się kolejna pula środków w wysokości 578 mln euro, którą przekażą Polsce trzy kraje: Islandia, Liechtenstein i Norwegia. Pierwsze nabory mają odbyć się w bieżącym roku.

Programy Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego mają być przygotowane i wdrażane w Państwie-Beneficjencie odpowiednio za zgodą Komitetu Mechanizmu Finansowego EOG oraz norweskiego Ministra Spraw Zagranicznych.

Za wdrażanie działań związanych z *Funduszem stypendialnym* (obszar programowy nr 19 Mechanizmu Finansowego EOG oraz obszar nr 24 Norweskiego Mechanizmu Finansowego) odpowiedzialna jest Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji, która została wpisana do obu dokumentów jako Operator.

Z dniem 1 stycznia 2010 r. weszła w życie ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 57, poz. 1240, z późn. zm.), która wprowadziła nowy system rozliczania środków europejskich. Ustawa ta w art. 5 ust. 1 wymienia kategorie środków publicznych. Wśród nich znajdują się „środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA)” (pkt 2) oraz „środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2” (pkt 3). Zarówno środki przeznaczone na realizację projektów finansowanych w ramach VI i VII Programu Ramowego Unii Europejskiej, jak i środki Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego zaliczają się do kategorii wymienionej w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Z kolei art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stanowi rozwinięcie przepisu art. 5 ust. 1 pkt 2, poprzez wymienienie poszczególnych kategorii środków. Środki Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 zostały wymienione w art. 5 ust. 3 pkt 2 lit.a i lit.b, natomiast środki VI i VII Programu Ramowego Unii Europejskiej należy



DPN/2959/2012-07-24

BM- 10434/13

dnia 20.07.2012

zaliczyć do „innych środków”, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Ustawa o finansach publicznych definiując pojęcie „środków europejskich”, określa je, jako środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1, 2 i 4 tej ustawy (art. 2 pkt 5). Jak z tego wynika ustawa ta do kategorii środków europejskich zalicza środki Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014, natomiast nie zalicza do nich „innych środków”, w tym środków Programu Ramowego Unii Europejskiej.

Przechodząc na grunt przepisów podatkowych uprzejmie informuję, iż konsekwencją przyjęcia nowej ustawy o finansach publicznych było dokonanie zmian ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. Nr 361, z późn. zm.; dalej: updof) oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74 poz. 397 z późn. zm. dalej: updop). Zmiany te wprowadzono art. 12 pkt 1 lit.a tiret piąte oraz art. 17 pkt 4 lit.a tiret trzecie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241, z późn. zm.).

W związku z powyższym od dnia 1 stycznia 2010 r. wolne od podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych są:

- ✓ płatności na realizację projektów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego, z wyłączeniem płatności otrzymanych przez wykonawców (art. 21 ust. 1 pkt 136 updof i art. 17 ust. 1 pkt 52 updop),
- ✓ środki finansowe otrzymane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art. 21 ust. 1 pkt 137 updof i art. 17 ust. 1 pkt 53 updop).

W związku z tym należy uznać, iż do przychodów uzyskiwanych przy realizacji projektów w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 oraz Mechanizmu Norweskiego EOG 2009-2014 znajdują zastosowanie powołane powyżej zwolnienia zawarte w updof i updop.

Odnosząc się natomiast do kwestii poruszonej w wystąpieniu Pani Minister, dotyczącej aktualności stanowiska zawartego w pismach z dnia 27 lutego 2009 r. Nr DD3/0680/31/IMD/09/BMI9-1731 i z dnia 30 kwietnia 2009 r. Nr PK3/033/132/LKA/BMI9-1731/2009 uprzejmie informuję, iż opinia zawarta w tych wyjaśnieniach pozostaje nadal aktualna, z tym że dotyczy ona środków programów ramowych badań (w tym 6 i 7 Programu Ramowego), rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej, objętych dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 46 updof.

2 pismach
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski
Maciej Grabowski