

MINISTERSTWO
ROZWOJU REGIONALNEGO
Departament Zarządzania
Europejskim Funduszem Społecznym

DZF-IV-92262-162-AK/08/11583

Warszawa, 2008-11-25



Pani Agnieszka Rypińska
Dyrektor Departamentu Strategii
i Rozwoju Regionalnego
Urząd Marszałkowski
Województwa Mazowieckiego

Szanowna Pani Dyrektor,

W odpowiedzi na pismo z dnia 13 listopada br. (SR.EFS.AD.0214-720/08/160267), w którym zwrócono się z prośbą o wyjaśnienia związane ze zwolnieniem z podatku oraz składek ZUS i na ubezpieczenie zdrowotne od dodatku szkoleniowego finansowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL), poniżej przedstawiam stanowisko Instytucji Zarządzającej (IZ) PO KL.

Pragnę poinformować, że zgodnie z *Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* co do zasady, wszystkie wydatki są kwalifikowalne w ramach PO KL, o ile:

- są niezbędne dla realizacji projektu, a więc mają bezpośredni związek z celami projektu;
- są efektywne i konkurencyjne tj. nie są zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych oraz spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami (relacja nakład/rezultat);
- zostały faktycznie poniesione;
- są udokumentowane;
- zostały przewidziane w zatwierdzonym budżecie projektu zgodnie z zasadami w zakresie konstruowania budżetu w ramach PO KL;
- są zgodne ze szczegółowymi zasadami określonymi w Wytocznych;
- są zgodne z odrębnymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

W związku z powyższym, w przypadku gdy w ramach projektu PO KL dodatki szkoleniowe podlegają:

- opodatkowaniu, zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- należy od nich odprowadzać składki ZUS zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
- jak również składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,

poniesiony z tytułu ich otrzymania/przekazania podatek, składki ZUS i na ubezpieczenie zdrowotne zarówno w zakresie pochodnych wynagrodzenia pracownika jak i pracodawcy mogą zostać uznane za kwalifikowalne, o ile spełnione są ww. przesłanki.

Pragnę również dodać, że zgodnie z pismem z dnia 24 września br. (znak: DZF-I-9220-633-PM/08) kwoty stypendiów oraz dodatków wypłacane odpowiednio uczestnikom projektów należy traktować jako kwoty brutto.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że Instytucja Zarządzająca PO KL nie jest właściwa do interpretacji przepisów ww. ustaw. W przedmiotowej kwestii należy zatem kontaktować się z odpowiednią instytucją.

Z poważaniem,

Z-CIA DYREKTORA DEPARTAMENTU


Aleksandra Dmitruk

Do wiadomości: Instytucje pośredniczące/instytucje pośredniczące II stopnia komponentu regionalnego PO KL

DW: WZ