



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM 10-25-10

Druk nr 3205

Warszawa, 24 marca 2010 r.

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

**- o zmianie ustawy o podatku od
towarów i usług.**

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

(-) Donald Tusk

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2:

a) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) towarach – rozumie się przez to rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii;”,

b) pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) nowych środkach transportu – rozumie się przez to przeznaczone do transportu osób lub towarów:

a) pojazdy lądowe, napędzane silnikiem o pojemności skokowej większej niż 48 centymetrów sześciennych lub o mocy większej niż 7,2 kilowata, w szczególności wymienione w poz. 1 – 6, 11, 12 i 15 – 18 załącznika nr 1 do ustawy, jeżeli przejechały nie więcej niż 6.000 kilometrów lub od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż 6 miesięcy; za moment dopuszczenia do użytku pojazdu lądowego uznaje się dzień, w którym został on pierwszy raz zarejestrowany w celu dopuszczenia do ruchu drogowego lub w którym po raz pierwszy podlegał on obowiązkowi rejestracji w celu dopuszczenia do ruchu drogowego w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza; jeżeli nie można ustalić dnia pierwszej

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz. 1484, z 2006 r. Nr 143, poz. 1028 i 1029, z 2007 r. Nr 168, poz. 1187 i Nr 192, poz. 1382, z 2008 r. Nr 74, poz. 444, Nr 130, poz. 826, Nr 141, poz. 888 i Nr 209, poz. 1320 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 116, poz. 979, Nr 195, poz. 1504, Nr 201, poz. 1540 i Nr 215, poz. 1666.

rejestracji pojazdu lądowego lub dnia, w którym podlegał on pierwszej rejestracji, za moment dopuszczenia do użytku tego pojazdu uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta,

- b) jednostki pływające, o długości większej niż 7,5 metra, w szczególności wymienione w poz. 7 – 10 załącznika nr 1 do ustawy, jeżeli były używane nie dłużej niż 100 godzin roboczych na wodzie lub od momentu ich dopuszczenia do użytku upłynęło nie więcej niż 3 miesiące, z wyjątkiem statków morskich, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 1; za moment dopuszczenia do użytku jednostki pływającej uznaje się dzień, w którym została ona wydana przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym została po raz pierwszy użyta dla celów demonstracyjnych przez producenta,
- c) statki powietrzne, o maksymalnej masie startowej większej niż 1.550 kilogramów, w szczególności wymienione w poz. 13 i 14 załącznika nr 1 do ustawy, jeżeli były używane nie dłużej niż 40 godzin roboczych lub od momentu ich dopuszczenia do użytku upłynęło nie więcej niż 3 miesiące, z wyjątkiem środków transportu lotniczego, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 6; za moment dopuszczenia do użytku statku powietrznego uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta;”

c) pkt 15 otrzymuje brzmienie:

„15) działalności rolniczej – rozumie się przez to produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, gruntową, szklarniową i pod folią, produkcję roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadowniczą, chów, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego lub fermowego oraz chów i hodowlę ryb i innych organizmów żyjących w wodzie, a także uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin „in vitro”, fermową hodowlę i chów drobiu rzeźnego i nieśnego,

wylęgarnie drobiu, hodowlę i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, chów i hodowlę dżdżownic, entomofagów i jedwabników, prowadzenie pasiek oraz chów i hodowlę innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym oraz sprzedaż produktów gospodarki leśnej i łowieckiej, z wyjątkiem drewna okrągłego z drzew tropikalnych (PKWiU 02.20.13.0) oraz bambusa (PKWiU ex 01.29.30.0), a także świadczenie usług rolniczych;”

d) dodaje się pkt 30 w brzmieniu:

„30) PKWiU ex – rozumie się przez to zakres wyrobów lub usług węższy niż określony w danym grupowaniu Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług.”;

2) po art. 5 dodaje się art. 5a w brzmieniu:

„Art. 5a. Towary lub usługi będące przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są identyfikowane za pomocą tych klasyfikacji, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują symbole statystyczne.”;

3) w art. 8 uchyla się ust. 3 i 4;

4) w art. 19 w ust. 13:

a) w pkt 1 lit. c otrzymuje brzmienie:

„c) świadczenia usług wymienionych w poz. 138 – 151, 171 i 172 załącznika nr 3 do ustawy;”

b) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) wystawienia faktury lub otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu dostawy:

a) książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek,

b) gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1)

– nie później jednak niż 60. dnia, licząc od dnia wydania tych towarów; jeżeli umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw, obowiązek podatkowy

powstaje z chwilą wystawienia faktury dokumentującej faktyczną dostawę, nie później jednak niż po upływie 120 dni, licząc od pierwszego dnia wydania tych wydawnictw;”;

c) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) otrzymania całości lub części zapłaty – z tytułu usług polegających na drukowaniu:

a) książek (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek,

b) gazet, czasopism i magazynów (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1)

– nie później jednak niż 90. dnia, licząc od dnia wykonania usługi;”;

5) w art. 28l pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) doradczych, inżynierskich, prawniczych, księgowych oraz usług podobnych do tych usług;”;

6) w art. 29 ust. 4b otrzymuje brzmienie:

„4b. Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia odbioru korekty faktury przez nabywcę towaru lub usługi nie stosuje się w przypadku:

1) eksportu towarów, wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz dostawy towarów, dla której miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju;

2) sprzedaży: energii elektrycznej i ciepłej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 138 – 151, 171 i 172 załącznika nr 3 do ustawy.”;

7) w art. 41:

a) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Stawkę podatku, o której mowa w ust. 2, stosuje się do dostaw na terytorium kraju towarów wymienionych w poz. 127 – 132 załącznika nr 3 do ustawy, dla jednostek ochrony przeciwpożarowej, przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej.”;

b) uchyla się ust. 14;

8) w art. 43:

a) w ust. 1:

– uchyla się pkt 1,

– pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) transakcje, łącznie z pośrednictwem, dotyczące walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, z wyłączeniem banknotów i monet będących przedmiotami kolekcjonerskimi, za które uważa się monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną;”

– dodaje się pkt 17 – 40 w brzmieniu:

„17) usługi pocztowe oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną – realizowane przez operatora obowiązującego do świadczenia powszechnych usług pocztowych;

18) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz czynności ściśle z tymi usługami związane, wykonywane przez zakłady opieki zdrowotnej;

19) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, świadczone przez:

a) lekarzy, lekarzy dentyków w rozumieniu ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentyisty (Dz. U. z 2008 r. Nr 136, poz. 857, z późn. zm.²⁾),

b) pielęgniarki, położne w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o zawodzie pielęgniarki i położnej (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1217 i Nr 219, poz. 1706),

c) osoby wykonujące inne zawody medyczne, o których mowa w art. 18d ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, z późn. zm.³⁾),

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 6, poz. 33, Nr 22, poz. 120, Nr 40, poz. 323, Nr 76, poz. 641 i Nr 219, poz. 1706 i 1708.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 143, poz. 1032 i Nr 191, poz. 1410, z 2007 r. Nr 123, poz. 849, Nr 166, poz. 1172, Nr 176, poz. 1240 i Nr 181, poz. 1290, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 i Nr 234, poz. 1570 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 76, poz. 641, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1707.

- d) psychologów w rozumieniu ustawy z dnia 8 czerwca 2001 r. o zawodzie psychologa i samorządzie zawodowym psychologów (Dz. U. Nr 73, poz. 763, z późn. zm.⁴⁾);
- 20) usługi transportu sanitarnego;
- 21) usługi świadczone przez niezależne grupy osób, na rzecz swoich członków, których działalność jest zwolniona od podatku lub w zakresie której członkowie ci nie są uznawani za podatników, w celu świadczenia swoim członkom usług bezpośrednio niezbędnych do wykonywania tej działalności zwolnionej lub wyłączonej od podatku, w przypadku gdy grupy te ograniczają się do żądania od swoich członków zwrotu kosztów do wysokości kwoty indywidualnego udziału przypadającego na każdego z nich w ogólnych wydatkach tych grup, poniesionych we wspólnym interesie, jeżeli zwolnienie nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji;
- 22) usługi pomocy społecznej w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej oraz dostawy towarów ściśle z tymi usługami związane, na rzecz beneficjenta tej pomocy, wykonywane przez:
- a) regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej,
 - b) objęte aktualnym wpisem do rejestru prowadzonego przez wojewodę:
 - domy pomocy społecznej prowadzone przez podmioty posiadające zezwolenie wojewody,
 - placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze,
 - c) uprawnione jednostki poradnictwa specjalistycznego,
 - d) inne niż wymienione w lit. a – c placówki prowadzące działalność gospodarczą zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku na podstawie

⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2001 r. Nr 154, poz. 1798 oraz z 2009 r. Nr 22, poz. 120 i Nr 92, poz. 753.

zezwoleń wojewody, objęte wpisem do rejestru prowadzonego przez wojewodę;

- 23) usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną, wykonywane:
 - a) w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej oraz w przepisach o systemie oświaty,
 - b) przez podmioty sprawujące opiekę nad dziećmi w wieku od 0 do 3 lat;
- 24) usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych;
- 25) usługi świadczone przez:
 - a) jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania,
 - b) uczelnie, placówki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz jednostki badawczo-rozwojowe, w zakresie kształcenia na poziomie wyższym – oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane;
- 26) usługi prywatnego nauczania na poziomie przedszkolnym, podstawowym, gimnazjalnym, ponadgimnazjalnym i wyższym, świadczone przez nauczycieli;
- 27) usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania oraz świadczenie usług i dostawa towarów ściśle z tymi usługami związane, prowadzone w formach przewidzianych w odrębnych przepisach;
- 28) usługi nauczania inne niż wymienione w pkt 25 – 27 świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów o systemie oświaty – wyłącznie w zakresie usług objętych akredytacją;
- 29) usługi zakwaterowania w bursach i internatach świadczone na rzecz uczniów i wychowanków oraz usługi zakwaterowania w domach studenckich świadczone na rzecz studentów i doktorantów uczelni prowadzącej te domy studenckie lub z którymi te uczelnie mają zawarte umowy dotyczące zakwaterowania studentów i doktorantów;
- 30) usługi oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną, realizowane przez:
 - a) kościoły i związki wyznaniowe, o których mowa w przepisach o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz

w przepisach o stosunku Państwa do kościołów i innych związków wyznaniowych,

b) organizacje powołane do realizacji celów o charakterze politycznym, związkowym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim

– w zakresie interesu zbiorowego swoich członków, wykonywane na rzecz ich członków w zamian za składki, których wysokość i zasady ustalania wynikają z przepisów statutowych tych podmiotów, pod warunkiem że podmioty te nie mają na celu systematycznego dążenia do osiągnięcia zysków, a w przypadku ich osiągnięcia przeznaczają je wyłącznie na utrzymanie lub poprawę świadczonych usług, związanych z realizacją celów statutowych, dla których zostały powołane, jeżeli zwolnienie nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji;

31) usługi ściśle związane ze sportem lub wychowaniem fizycznym świadczone przez kluby sportowe, związki sportowe oraz związki stowarzyszeń i innych osób prawnych, których celem statutowym jest działalność na rzecz rozwoju i upowszechniania sportu, pod warunkiem że:

a) są one konieczne do organizowania i uprawiania sportu lub organizowania i uczestniczenia w wychowaniu fizycznym,

b) świadczący te usługi nie mają na celu systematycznego dążenia do osiągnięcia zysków z tej działalności, a w przypadku ich osiągnięcia przeznaczają je wyłącznie na utrzymanie lub poprawę świadczonych usług,

c) są świadczone na rzecz osób uprawiających sport lub uczestniczących w wychowaniu fizycznym

– z wyłączeniem usług związanych z działalnością marketingową oraz reklamowo-promocyjną, wstępu na imprezy sportowe, usług odpłatnego prowadzenia statków przeznaczonych do uprawiania sportu i rekreacji, usług odpłatnego zakwaterowania związanych ze sportem lub wychowaniem fizycznym, usług wynajmu sprzętu sportowego i obiektów sportowych za odpłatnością;

32) usługi kulturalne świadczone przez podmioty prawa publicznego lub inne podmioty uznane na podstawie odrębnych przepisów za instytucje

o charakterze kulturalnym lub wpisane do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez organizatora będącego podmiotem tworzącym instytucje kultury w rozumieniu przepisów o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, z zastrzeżeniem ust. 14, oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną, a także usługi indywidualnych twórców i artystów wykonawców, w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, wynagradzane w formie honorariów, w tym za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania utworów, z wyłączeniem:

- a) usług związanych z filmami na wszelkich nośnikach,
 - b) usług związanych z wyświetlaniem filmów,
 - c) wstępu:
 - na spektakle, koncerty, przedstawienia i imprezy w zakresie twórczości i wykonawstwa artystycznego i literackiego,
 - do wesołych miasteczek, parków rozrywki, cyrków, dyskotek, sal balowych,
 - do parków rekreacyjnych, na plaże i do innych miejsc o charakterze kulturalnym,
 - d) wstępu oraz wypożyczania wydawnictw w zakresie usług świadczonych przez biblioteki, archiwa, muzea i innych usług związanych z kulturą,
 - e) usług związanych z produkcją filmów i nagrań na wszelkich nośnikach oraz usług związanych z dystrybucją filmów i nagrań,
 - f) działalności agencji informacyjnych,
 - g) usług wydawniczych,
 - h) usług radia i telewizji, z zastrzeżeniem pkt 33,
 - i) usług ochrony praw;
- 33) usługi związane z realizacją zadań radiofonii i telewizji świadczone przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji, z wyłączeniem:
- a) usług związanych z nagraniami na wszelkich nośnikach oraz z wszelkimi filmami i usługami reklamowymi i promocyjnymi,
 - b) działalności agencji informacyjnych;

- 34) zapewnienie personelu przez kościoły i związki wyznaniowe, o których mowa w pkt 30 lit. a, lub instytucje filozoficzne dla działalności, o której mowa w pkt 18, 22, 23, 25, 27 i 29, w celu zapewnienia opieki duchowej;
- 35) usługi w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe;
- 36) usługi ubezpieczeniowe i usługi reasekuracyjne, wraz z usługami pośrednictwa w świadczeniu tych usług, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia lub umów gwarancji ubezpieczeniowych;
- 37) usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz pośrednictwo w zakresie udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, pośrednictwo i wszelkie działania w zakresie gwarancji kredytowych lub pożyczkowych lub innych form zabezpieczenia kredytu lub pożyczki pieniężnej oraz zarządzanie tymi gwarancjami przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z udzieleniem kredytu lub pożyczki pieniężnej;
- 38) usługi, łącznie z pośrednictwem, w zakresie udzielania poręczeń i wszelkich innych zabezpieczeń i gwarancji transakcji finansowych i ubezpieczeniowych;
- 39) usługi, łącznie z pośrednictwem, w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i innych zbywalnych instrumentów finansowych;
- 40) usługi, łącznie z pośrednictwem, z wyłączeniem przechowywania i zarządzania, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.⁵⁾), z zastrzeżeniem ust. 16.”,

b) dodaje się ust. 13 – 16 w brzmieniu:

⁵⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i Nr 157, poz. 1119, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 oraz z 2009 r. Nr 13, poz. 69, Nr 42, poz. 341, Nr 77, poz. 649, Nr 78, poz. 659, Nr 165, poz. 1316, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323, Nr 201, poz. 1540 i Nr 223, poz. 1776.

- „13. Dostawa towarów lub świadczenie usług nie korzystają ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 18, 22, 23, 25, 27 i 30 – 32, jeżeli:
- 1) nie są one niezbędne do wykonania usługi podstawowej, zwolnionej zgodnie z ust. 1 pkt 18, 22, 23, 25, 27 i 30 – 32;
 - 2) ich głównym celem jest osiągnięcie dodatkowego dochodu dla podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności wobec podatników niekorzystających z takiego zwolnienia.
14. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 32, stosuje się, pod warunkiem że podmioty świadczące usługi kulturalne lub dostarczające towary ściśle z tymi usługami związane:
- 1) nie osiągają w sposób systematyczny zysków z tej działalności, a w przypadku ich osiągnięcia nie mogą one ulegać podziałowi, a tylko przeznaczaniu na kontynuację lub doskonalenie świadczonych usług, lub
 - 2) pobierają ceny zatwierdzone, wskazane lub zalecane przez organizatora, który utworzył instytucje kultury, lub przez inny organ władzy publicznej lub urząd obsługujący ten organ albo też przez jednostki samorządu terytorialnego, a jeżeli takie kategorie ceny nie są stosowane, pobierają ceny nie wyższe niż za podobne usługi świadczone przez podmioty nieobjęte takim zwolnieniem.
15. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 36 – 40, nie mają zastosowania do:
- 1) czynności ściągania długów, w tym factoringu oraz innych czynności, w wyniku których następuje przejęcie ryzyka niewywiązania się przez dłużnika ze zobowiązania;
 - 2) usług doradztwa;
 - 3) usług w zakresie leasingu.
16. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 40, nie ma zastosowania do usług dotyczących praw i udziałów odzwierciedlających:
- 1) tytuł prawny do towarów;

- 2) tytuł własności nieruchomości;
- 3) prawa rzeczowe dające ich posiadaczowi prawo do korzystania z nieruchomości;
- 4) udziały i inne tytuły prawne dające ich posiadaczowi prawne lub faktyczne prawo własności lub posiadania nieruchomości lub jej części;
- 5) prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od wartości oznaczonych co do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników i limitów wielkości produkcji lub emisji zanieczyszczeń (pochodne instrumenty towarowe).”;

9) w art. 83 w ust. 1:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) dostaw armatorom morskim:

- a) pełnomorskich liniowców pasażerskich, pełnomorskich statków wycieczkowych itp. jednostek pływających do przewozu osób; pełnomorskich promów wszelkiego typu (PKWiU ex 30.11.21.0),
- b) pełnomorskich tankowców do przewozu ropy naftowej, produktów przerobu ropy naftowej, chemikaliów oraz gazów skroplonych (PKWiU ex 30.11.22.0),
- c) pełnomorskich chłodniowców, z wyłączeniem tankowców (PKWiU ex 30.11.23.0),
- d) pozostałych statków pełnomorskich do przewozu ładunków suchych (stałych), z wyłączeniem barek morskich bez napędu (PKWiU ex 30.11.24.0),
- e) pełnomorskich statków rybackich; pełnomorskich statków przetwórci oraz pełnomorskich pozostałych jednostek pływających do przetwarzania lub konserwowania produktów rybołówstwa (PKWiU ex 30.11.31.0),
- f) pchaczy pełnomorskich (PKWiU ex 30.11.32.0),
- g) statków szkolnych i badawczych rybołówstwa morskiego oraz statków ratowniczych morskich (PKWiU ex 30.11.33.0);”

b) pkt 14 i 15 otrzymują brzmienie:

„14) usług związanych z obsługą statków wymienionych w klasie PKWiU ex 30.11 należących do armatorów morskich, z wyjątkiem usług świadczonych na cele osobiste załogi;

15) usług polegających na remoncie, przebudowie lub konserwacji statków wymienionych w klasie PKWiU ex 30.11 oraz ich części składowych;”;

10) w art. 86 ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Podatnik ma również prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o której mowa w ust. 2, jeżeli importowane lub nabyte towary i usługi dotyczą czynności zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 oraz pkt 36 – 40, wykonywanych na terytorium kraju, w przypadku gdy miejscem świadczenia tych usług zgodnie z art. 28b lub art. 28l jest terytorium państwa trzeciego lub gdy usługi dotyczą bezpośrednio towarów eksportowanych, pod warunkiem że podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami.”;

11) w art. 90 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu uzyskanego z tytułu transakcji dotyczących nieruchomości lub usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 36 – 40, w zakresie, w jakim czynności te są dokonywane sporadycznie.”;

12) w art. 113 w ust. 13 w pkt 1 lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, z wyjątkiem energii elektrycznej (PKWiU 35.11.10.0) i wyrobów tytoniowych w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym;”;

13) w art. 114 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnik świadczący usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0), może wybrać opodatkowanie tych usług w formie ryczałtu według stawki 3 %, po uprzednim

pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca miesiąca poprzedzającego okres, w którym będzie stosował ryczałt.”;

14) w art. 120 w ust. 1:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) przez dzieła sztuki rozumie się:

- a) obrazy, kolaże i podobne płyty dekoracyjne, rysunki i pastele, wykonane w całości przez artystę, z wyłączeniem planów i rysunków do celów architektonicznych, inżynierskich, przemysłowych, komercyjnych, topograficznych lub podobnych, ręcznie zdobionych produktów rzemiosła artystycznego, tkanin malowanych dla scenografii teatralnej, do wystroju pracowni artystycznych lub im podobnych zastosowań (CN 9701), (PKWiU ex 90.03.13.0),
- b) oryginalne sztychy, druki i litografie, sporządzone w ograniczonej liczbie egzemplarzy, czarno-białe lub kolorowe, złożone z jednego lub kilku arkuszy, w całości wykonane przez artystę, niezależnie od zastosowanego przez niego procesu lub materiału, z wyłączeniem wszelkich procesów mechanicznych lub fotomechanicznych (CN 9702 00 00), (PKWiU ex 90.03.13.0),
- c) oryginalne rzeźby oraz posągi z dowolnego materiału, pod warunkiem że zostały one wykonane w całości przez artystę; odlewy rzeźby, których liczba jest ograniczona do 8 egzemplarzy, a wykonanie było nadzorowane przez artystę lub jego spadkobierców (CN 9703 00 00), (PKWiU ex 90.03.13.0),
- d) gobeliny (CN 5805 00 00), (PKWiU ex 13.92.16.0) oraz tkaniny ścienne (CN 6304), (PKWiU ex 13.92.16.0) wykonane ręcznie na podstawie oryginalnych wzorów dostarczonych przez artystę, pod warunkiem że ich liczba jest ograniczona do 8 egzemplarzy,
- e) fotografie wykonane przez artystę, opublikowane przez niego lub pod jego nadzorem, podpisane i ponumerowane, ograniczone do 30 egzemplarzy we wszystkich rozmiarach oraz oprawach;”

b) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) przez towary używane rozumie się ruchome dobra materialne nadające się do dalszego użytku w ich aktualnym stanie lub po naprawie, inne niż określone w pkt 1 – 3 oraz inne niż metale szlachetne lub kamienie szlachetne (CN 7102, 7103, 7106, 7108, 7110, 7112), (PKWiU 24.41.10.0, 24.41.20.0, ex 24.41.30.0, ex 32.12.11.0, ex 32.12.12.0 i 38.11.58.0).”;

15) załączniki nr 1 – 3 do ustawy otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1 – 3 do niniejszej ustawy;

16) uchyla się załącznik nr 4 do ustawy.

Art. 2. Zmiany w obowiązujących w dniu ogłoszenia niniejszej ustawy klasyfikacjach statystycznych, wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, oraz w kluczach powiązań między tymi klasyfikacjami, wprowadzone po tym dniu, nie powodują zmian w opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, jeżeli nie zostały określone w ustawie.

Art. 3. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r., z wyjątkiem art. 2, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Załącznik nr 1

WYKAZ TOWARÓW ZALICZANYCH DO NOWYCH ŚRODKÓW TRANSPORTU

Poz.	Symbol PKWiU 2008	Nazwa towaru (grupy towarów)
1.	2.	3.
1	28.92.29.0	Pojazdy samowładowcze przeznaczone do użytku poza drogami publicznymi
2	29.10.2	Samochody osobowe
3	29.10.30.0	Pojazdy samochodowe do przewozu dziesięciu lub więcej osób
4	ex 29.10.4	Pojazdy samochodowe do transportu towarów, z wyłączeniem motocykli – z wyłączeniem podwozi do pojazdów samochodowych wyposażonych w silniki (PKWiU 29.10.44.0)
5	29.10.52.0	Pojazdy samochodowe przeznaczone do poruszania się po śniegu, pojazdy golfowe itp., wyposażone w silnik
6	ex 29.10.59.0	Pojazdy samochodowe przeznaczone do celów specjalnych, gdzie indziej niesklasyfikowane – z wyłączeniem wież wiertniczych samojezdnych
7	30.11.2	Statki i podobne jednostki pływające przeznaczone do przewozów osób lub towarów
8	30.11.3	Statki rybackie oraz pozostałe statki specjalnego przeznaczenia
9	ex 30.12.11.0	Łodzie żaglowe wycieczkowe lub sportowe, włączając z silnikiem pomocniczym – z wyłączeniem łodzi żaglowych, wycieczkowych i sportowych, niepełnomorskich, o masie większej niż 100 kg, o długości mniejszej lub równej 7,5 m
10	ex 30.12.19.0	Pozostałe pływające jednostki wycieczkowe lub sportowe; łodzie wiosłowe i kajaki – z wyłączeniem: 1) motorówek wycieczkowych lub sportowych, innych niż te z silnikiem przyczepnym, niepełnomorskie, o długości mniejszej lub równej 7,5 m, 2) pozostałych łodzi, również tych z silnikiem przyczepnym, o masie większej niż 100 kg, o długości mniejszej lub równej 7,5 m
11	ex 30.20.1	Lokomotywy kolejowe i tendry – z wyłączeniem tendrów
12	30.20.20.0	Wagony osobowe, towarowe lub transportowe, kolejowe lub tramwajowe, o napędzie własnym, z wyłączeniem szynowych pojazdów naprawczych lub serwisowych
13	ex 30.30.20.0	Balony i sterowce; szybowce, lotnie oraz pozostałe statki powietrzne, bez napędu – z wyłączeniem balonów oraz lotni
14	30.30.3	Śmigłowce i samoloty
15	30.91.11.0	Motocykle i rowery wyposażone w pomocniczy silnik tłokowy wewnętrznego spalania, o pojemności skokowej $\leq 50 \text{ cm}^3$
16	30.91.12.0	Motocykle z silnikiem tłokowym wewnętrznego spalania, o pojemności skokowej $> 50 \text{ cm}^3$
17	ex 30.91.13.0	Motocykle gdzie indziej niesklasyfikowane; przyczepy motocyklowe boczne – z wyłączeniem przyczep motocyklowych bocznych
18	ex 30.92.20.0	Wózki inwalidzkie, z wyłączeniem części i akcesoriów – wyłącznie z napędem

Załącznik nr 2

WYKAZ TOWARÓW I USŁUG, OD KTÓRYCH DOSTAWY I ŚWIADCZENIA PRZYSŁUGUJE
ZRYCZAŁTOWANY ZWROT PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Poz.	Symbol PKWiU 2008	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
1.	2.	3.
		Towar (grupa towarów)
1	ex 01.1	Rośliny inne niż wieloletnie, z wyłączeniem: 1) bawełny i odziarnionych produktów roślinnych dla przemysłu włókienniczego (PKWiU ex 01.16.1), 2) orzeszków ziemnych w łupinach (PKWiU 01.11.82.0), 3) orzeszków ziemnych łuskanych (PKWiU 01.11.83.0)
2	ex 01.21	Winogrona, z wyłączeniem wina wyprodukowanego przez właściciela winnicy
3	01.24	Owoce ziarnkowe i pestkowe
4	ex 01.25.1	Jagody i owoce z rodzaju <i>Vaccinium</i> , z wyłączeniem owoców kiwi (PKWiU 01.25.11.0)
5	ex 01.25.20.0	Nasiona owoców, z wyłączeniem nasion chleba świętojańskiego innych niż niełuszczone, niekruszone ani niemielone
6	01.25.33.0	Orzechy laskowe
7	01.25.35.0	Orzechy włoskie
8	ex 01.25.90.0	Pozostałe owoce, gdzie indziej niesklasyfikowane, z wyłączeniem chleba świętojańskiego i jego nasion niełuszczonych, niekruszonych i niemielonych
9	ex 01.26	Owoce oleiste, z wyłączeniem orzechów kokosowych (PKWiU 01.26.20.0)
10	ex 01.28.12.0	Chili, papryka słodka i inne rośliny przyprawowe i aromatyczne z rodzaju <i>Capsicum</i> lub z rodzaju <i>Pimenta</i> , surowe, suszone, z wyłączeniem słodkiej papryki
11	ex 01.28.13.0	Gałka muszkatolowa, kwiat muszkatolowy i kardamon, surowe – wyłącznie kwiat muszkatolowy i kardamon
12	01.28.14.0	Anyż, badian, kolendra, kmin, kminek, koper i jagody jałowca, surowe
13	ex 01.28.19.0	Pozostałe nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne – wyłącznie: koperek (<i>Anethum graveolens</i>), majeranek, bylica-estragon, kapary, szafran, kurkuma, tymianek, curry i inne nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne, gdzie indziej niesklasyfikowane
14	01.28.20.0	Szyszki chmielowe
15	01.29.20.0	Choinki świąteczne cięte
16	ex 01.30.10.0	Rośliny żywe, cebulki, bulwy i korzenie, sadzonki i szczepy; grzybnia, z wyłączeniem podłoży do uprawy grzybów z wsianą grzybnią
17	ex 01.4	Zwierzęta żywe i produkty pochodzenia zwierzęcego, z wyłączeniem: 1) wełny strzyżonej pranej oraz surowych skór z włosiem, niegarbowanych ani niewykończonych (PKWiU ex 01.45.30.0; ex 01.49.31.0), 2) sierści zwierzęcej cienkiej lub grubej, niezgrzeblonej i nieczesanej pozostałej (PKWiU ex 01.49.28.0), 3) spermacetu (PKWiU ex 01.49.26.0), 4) skór surowych świńskich poubojowych i zakonserwowanych, włącznie z poddaniem odwracalnemu procesowi garbowania, ale dalej nieprzetworzonych, dla przemysłu garbarskiego (PKWiU ex 01.49.31.0)
18	ex 02	Produkty gospodarki leśnej i usługi związane z leśnictwem, z wyłączeniem drewna okrągłego z drzew tropikalnych (PKWiU 02.20.13.0)

19	ex 03	Ryby i pozostałe produkty rybactwa; usługi wspomagające rybactwo z wyłączeniem: 1) ryb świeżych lub schłodzonych morskich, z wyłączeniem hodowlanych (PKWiU 03.00.21.0), 2) ryb świeżych lub schłodzonych morskich hodowlanych (PKWiU 03.00.23.0), 3) skorupiaków niezamrożonych (PKWiU 03.00.3), w tym mączek, grysików i granulek ze skorupiaków, 4) ostryg żywych, świeżych lub schłodzonych, z wyłączeniem hodowlanych (PKWiU 03.00.41.0), 5) ostryg żywych, świeżych lub schłodzonych, hodowlanych (PKWiU 03.00.43.0), 6) pozostałych mięczaków i bezkręgowców wodnych żywych, świeżych lub schłodzonych, z wyłączeniem hodowlanych (PKWiU 03.00.42.0), 7) pozostałych mięczaków i bezkręgowców wodnych żywych, świeżych lub schłodzonych, hodowlanych (PKWiU 03.00.44.0), 8) pozostałych produktów połowów (PKWiU 03.00)
20	ex 08.91.19.0	Pozostałe minerały chemiczne i do produkcji nawozów – wyłącznie ziemia ogrodnicza inna niż zawierająca torf jako zasadniczy składnik i inna niż będąca mieszaniną naturalnej gleby, piasku, gliny i minerałów
21	ex 10.11.12.0	Mięso ze świń świeże lub schłodzone – wyłącznie tusze dzików przeznaczone do spożycia
22	ex 10.11.32.0	Mięso ze świń zamrożone – wyłącznie tusze dzików przeznaczone do spożycia
23	ex 10.11.39.0	Pozostałe mięso i podroby jadalne świeże, schłodzone lub zamrożone – wyłącznie mięso z dzicyzny
24	ex 10.11.41.0	Wełna szarpana, wełna nieoczyszczona, włączając wełnę szarpaną z drugiej strzyży – wyłącznie wełna szarpana
25	ex 10.11.60.0	Odpady zwierzęce surowe, niejadalne – wyłącznie odpady pochodzące z hodowli i gospodarki łowieckiej
26	ex 10.20.11.0	Ryby, filety rybne i pozostałe mięso z ryb (włączając rozdrobnione), świeże lub schłodzone – wyłącznie filety i mięso z ryb słodkowodnych, świeże lub schłodzone
27	ex 10.20.13.0	Ryby zamrożone – wyłącznie zamrożone ryby słodkowodne
28	ex 10.20.14.0	Filety rybne zamrożone – wyłącznie zamrożone filety z ryb słodkowodnych
29	ex 10.20.15.0	Pozostałe zamrożone mięso z ryb, włączając rozdrobnione – wyłącznie zamrożone mięso z ryb słodkowodnych
30	ex 10.39.30.0	Materiały roślinne, odpady, pozostałości i produkty uboczne – wyłącznie liście, odpady roślin okopowych, warzywa, odpady (roślin strączkowych, motylkowych i oleistych, z wyłączeniem lnu i konopi), żołądździe i kasztany
31	10.91.20.0	Mączka i granulki lucerny (alfalfa)
32	16.10.39.0	Pozostałe drewno nieobrobione, włączając rozłupane pale i tyczki
33	ex 16.29.25.0	Wyroby ze słomy, esparto i pozostałych materiałów w rodzaju stosowanych do wyplatania; wyroby koszykarskie i wikliniarskie – wyłącznie brykiety ze słomy i siana
34	ex 20.15.80.0	Nawozy naturalne lub organiczne, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie ziemia ogrodnicza (inna niż sklasyfikowana w PKWiU 08.91.19.0) i ziemia humus
Usługi (grupa usług)		
35	ex 01.6	Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych oraz usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0)
36	ex 02.40.10	Usługi związane z leśnictwem, z wyłączeniem patrolowania lasów wykonywanego na zlecenie przez jednostki inne niż leśne (PKWiU ex 02.40.10.3) oraz doradztwa w zakresie zarządzania lasami
37	ex 03.00.7	Usługi wspomagające rybactwo, z wyłączeniem: usług związanych z rybołówstwem morskim (PKWiU ex 03.00.71.0)
38	77.31.10.0	Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń rolniczych, bez obsługi

WYKAZ TOWARÓW I USŁUG, OPODATKOWANYCH STAWKĄ PODATKU W WYSOKOŚCI 7 %

Poz.	Symbol PKWiU 2008	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
1.	2.	3.
		Towar (grupa towarów)
1	ex 01.1	Rośliny inne niż wieloletnie, z wyłączeniem bawełny i odziarnionych produktów roślinnych dla przemysłu włókienniczego (PKWiU ex 01.16.1)
2	ex 01.21	Winogrona, z wyłączeniem wina wyprodukowanego przez właściciela winnicy
3	01.22	Owoce tropikalne i podzwrotnikowe
4	01.23.1	Owoce cytrusowe
5	01.24	Owoce ziarnkowe i pestkowe
6	ex 01.25	Pozostałe krzewy i drzewa owocowe oraz orzechy, z wyłączeniem nasion chleba świętojańskiego innych niż niełuszczone, niekruszone ani niemielone
7	01.26	Owoce oleiste
8	ex 01.28.12.0	Chili, papryka słodka i inne rośliny przyprawowe i aromatyczne z rodzaju <i>Capsicum</i> lub z rodzaju <i>Pimenta</i> , surowe, suszone, z wyłączeniem słodkiej papryki
9	ex 01.28.13.0	Gałka muszkatołowa, kwiat muszkatołowy i kardamon, surowe – wyłącznie kwiat muszkatołowy i kardamon
10	01.28.14.0	Anyż, badian, kolendra, kmin, kminek, koper i jagody jałowca, surowe
11	ex 01.28.19.0	Pozostałe nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne – wyłącznie: koperek (<i>Anethum graveolens</i>), majeranek, bylica-estragon, kapary, szafran, kurkuma, tymianek, curry i inne nieprzetworzone rośliny przyprawowe i aromatyczne, gdzie indziej niesklasyfikowane
12	01.28.20.0	Szyszki chmielowe
13	01.30.10.0	Rośliny żywe, cebulki, bulwy i korzenie, sadzonki i szczepy; grzybnia
14	ex 01.4	Zwierzęta żywe i produkty pochodzenia zwierzęcego, z wyłączeniem: 1) wełny strzyżonej, potnej z owiec i kóz, włączając wełnę praną z drugiej strzyży (PKWiU 01.45.30), 2) pozostałych zwierząt żywych (PKWiU ex 01.49.19.0), z zastrzeżeniem poz. 15, 3) wosków owadzych i spermacetów, włączając rafinowane i barwione (PKWiU 01.49.26.0), 4) sierści zwierzęcej cienkiej lub grubej, niezgrzeblonej i nieczesanej (PKWiU ex 01.49.28.0), 5) skór futerkowych surowych oraz skór i skórek surowych, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 01.49.3)
15	ex 01.49.19.0	Pozostałe żywe zwierzęta hodowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie króliki dzikie, pszczoły, jedwabniki i przeszkolone psy przewodniki dla ociemniałych
16	02.10.1	Sadzonki drzew i krzewów leśnych; nasiona drzew i krzewów leśnych
17	02.20.14.0	Drewno opałowe
18	ex 02.30.40.0	Dziko rosnące jadalne produkty leśne – wyłącznie leśne grzyby, jagody i orzechy

19	ex	03	Ryby i pozostałe produkty rybactwa; usługi wspomagające rybactwo, z wyłączeniem: 1) pereł nieobrobionych (PKWiU 03.00.5), 2) pozostałych produktów połowów (PKWiU 03.00.6)
20	ex	08.11.30.0	Kreda i dolomit inny niż kalcynowany – wyłącznie: 1) kreda mielona, pastewna, 2) kreda mielona, nawozowa, 3) mączka dolomitowa
21	ex	08.91.19.0	Pozostałe minerały chemiczne i do produkcji nawozów – wyłącznie ziemia ogrodnicza inna niż zawierająca torf jako zasadniczy składnik i inna niż będąca mieszaniną naturalnej gleby, piasku, gliny i minerałów
22	ex	08.92.10.0	Torf – wyłącznie surowiec i półfabrykaty do produkcji torfu dla celów rolniczych oraz wyroby torfowe dla celów rolniczych
23	ex	10.1	Mięso i wyroby z mięsa, zakonserwowane, z wyłączeniem: 1) tłuszczów technicznych, 2) produktów ubocznych garbarń, 3) skór i skórek, niejadalnych, 4) piór, puchu, pierza i skórek ptaków
24		10.2	Ryby, skorupiaki i mięczaki, przetworzone i zakonserwowane
25	ex	10.3	Owoce i warzywa przetworzone i zakonserwowane, z wyłączeniem produktów o zawartości alkoholu powyżej 1,2 %
26	ex	10.4	Oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne – wyłącznie jadalne
27	ex	10.5	Wyroby mleczarskie, z wyłączeniem kazeiny do produkcji regenerowanych włókien tekstylnych oraz kazeiny do stosowania w przemyśle innym niż produkujący żywność, pasze lub w przemyśle włókienniczym (PKWiU ex 10.51.53.0)
28		10.61	Produkty przemiału zbóż
29		10.62	Skrobia i wyroby skrobiowe
30		10.71.11.0	Pieczycwo świeże
31		10.71.12.0	Wyroby ciastkarskie i ciastka, świeże
32	ex	10.72.11.0	Pieczycwo chrupkie, suchary, sucharki, pieczywo tostowe i podobne wyroby – wyłącznie pieczywo chrupkie oraz tosty z chleba i podobne tosty
33	ex	10.72.12.0	Piernik i podobne wyroby; słodkie herbatniki; gofry i wafle – wyłącznie wafle i opłatki o zawartości wody przekraczającej 10 % masy
34	ex	10.72.19.0	Pozostałe piekarskie i ciastkarskie wyroby suche lub konserwowane – wyłącznie chleb prażony (maca), opłatki sakralne i podobne produkty, bułka tarta
35		10.73.11.0	Makarony, pierogi, kluski i podobne wyroby mączne
36		10.73.12.0	Kuskus
37	ex	10.81	Cukier, z wyłączeniem cukru i syropu klonowego, zawierającego dodatek środków aromatyzujących lub barwiących (PKWiU ex 10.81.13.0)
38		10.82.24.0	Owoce, orzechy, skórki z owoców i pozostałe części roślin, zakonserwowane cukrem
39	ex	10.83.12.0	Substytuty kawy; ekstrakty, esencje i koncentraty z kawy lub substytutów kawy; łupiny i łuski kawy – wyłącznie cykorii palona, pozostałe palone namiastki kawy oraz ich ekstrakty, esencje i koncentraty
40	ex	10.84.12.0	Sosy; mieszanki przypraw; mąka i mączka z gorczycy oraz gotowa musztarda, z wyłączeniem musztardy gotowej
41	ex	10.85.1	Gotowe posiłki i dania, z wyłączeniem produktów o zawartości alkoholu powyżej 1,2 %
42		10.86.10.0	Przetwory homogenizowane oraz żywność dietetyczna
43		10.89.11.0	Zupy i buliony oraz przetwory z nich

44		10.89.12.0	Jaja bez skorupki oraz żółtka jaj, świeże lub zakonserwowane; jaja w skorupkach, zakonserwowane lub ugotowane; albumina jaja
45	ex	10.89.14.0	Ekstrakty i soki z mięsa, ryb i bezkręgowców wodnych – wyłącznie ekstrakty i soki z mięsa
46	ex	10.89.15.0	Soki i ekstrakty roślinne; substancje pektynowe; środki zagęszczające i żelujące – wyłącznie substancje pektynowe, pektyniany i pektyny, śluzu i zagęszczacze pochodzące z produktów roślinnych, w tym modyfikowane
47	ex	10.89.19.0	Pozostałe różne artykuły spożywcze, gdzie indziej niesklasyfikowane, z wyłączeniem ekstraktów słodowych i produktów o zawartości alkoholu powyżej 1,2 %
48		10.9	Gotowe pasze i gotowa karma dla zwierząt
49	ex	11.05.20.0	Pozostałości i odpady browarne i gorzelniane – wyłącznie wywar
50	ex	11.07.11.0	Wody mineralne i wody gazowane, z wyłączeniem słodzonych i aromatyzowanych – wyłącznie lód naturalny i lód sztuczny
51	ex	11.07.19.0	Pozostałe napoje bezalkoholowe – wyłącznie napoje owocowe, napoje owocowo-warzywne, nektary, napoje warzywne oraz napoje bezalkoholowe zawierające tłuszcz mlekowy
52	ex	16.29.25.0	Wyroby ze słomy, esparto i pozostałych materiałów w rodzaju stosowanych do wyplatania; wyroby koszykarskie i wikliniarskie – wyłącznie brykiety ze słomy i siana
53	ex	20.13.21.0	Niemetale (metaloidy) – wyłącznie siarka sublimowana lub strącona
54	ex	20.13.42.0	Podfosforany, fosforyny, fosforany i polifosforany oraz azotany, z wyłączeniem azotanu potasu – wyłącznie związki fosforowe do mieszanek paszowych
55	ex	20.14.19.0	Pozostałe pochodne węglowodorów – wyłącznie: 1) 1, 2, 3, 4, 5, 6-heksachlorocykloheksan (HCH (ISO), włącznie z lindanem (ISO, INN), 2) pozostałe pochodne fluorowcowane węglowodorów cykloalkanowych, cykloalkenowych, cykloterpenowych, 3) DDT (ISO) (klofenotan (INN), 1,1,1-trichloro-2,2-bis (p-chlorofenylo) etan)
56	ex	20.14.64.0	Enzymy i pozostałe związki organiczne, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie: 1) podpuszczka i jej koncentraty, 2) enzymy, preparaty enzymatyczne, gdzie indziej niesklasyfikowane
57	ex	20.15.10.0	Kwas azotowy; mieszaniny nitrujące; amoniak – wyłącznie amoniak ciekły nawozowy, woda amoniakalna nawozowa
58	ex	20.15.3	Nawozy azotowe mineralne, z wyłączeniem cyjanamidu wapnia
59		20.15.4	Nawozy fosforowe mineralne
60	ex	20.15.5	Nawozy potasowe mineralne, z wyłączeniem chlorku potasu
61	ex	20.15.60.0	Azotan sodu – wyłącznie sprzedawany jako nawóz
62	ex	20.15.7	Nawozy, gdzie indziej niesklasyfikowane, z wyłączeniem nawozów naturalnych
63		20.15.80.0	Nawozy naturalne lub organiczne, gdzie indziej niesklasyfikowane (w tym ziemia ogrodnicza, zawierająca torf jako zasadniczy składnik i ziemia ogrodnicza, będąca mieszaniną naturalnej gleby, piasku, gliny i minerałów oraz ziemia humus)
64	ex	20.20.1	Pestycydy i pozostałe środki agrochemiczne, z wyłączeniem środków odkażających (PKWiU ex 20.20.14)
65	ex	20.59.60.0	Żelatyny i ich pochodne, włączając albuminy mleka – wyłącznie albumina techniczna, albumina mleka, żelatyna i jej pochodne (z wyjątkiem klejów kazeinowych)
66		23.52.10.0	Wapno palone, wapno gaszone i wapno hydrauliczne

67	ex	32.99.59.0	Pozostałe różne wyroby, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie: żelatyna nieutwardzona, obrobiona oraz wyroby z żelatyny nieutwardzonej, obrobionej
68		36.00.1	Woda w postaci naturalnej
69	ex	38.11.57.0	Odpady ze skór – wyłącznie odpady ze skór wyprawionych, pył, proszek i mączka skórzana, z wyłączeniem odpadków skór garbowanych (bezwłosowych)
70		ex 58.11.1	Książki drukowane – wyłącznie książki (oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN), mapy – wytwarzane metodami poligraficznymi, z wyłączeniem ulotek
71	ex	58.13.10.0	Gazety drukowane lub na nośnikach (dyskach, taśmach i innych) – wyłącznie gazety drukowane – oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISSN, wytwarzane metodami poligraficznymi, z wyłączeniem: wydawnictw, w których nie mniej niż 67 % powierzchni jest przeznaczony na nieodpłatne lub odpłatne ogłoszenia handlowe, reklamy lub teksty reklamowe
72	ex	58.14.1	Czasopisma i pozostałe periodyki drukowane lub na nośnikach (dyskach, taśmach i innych) – wyłącznie czasopisma i pozostałe periodyki oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISSN, wytwarzane metodami poligraficznymi, z wyłączeniem: wydawnictw, w których nie mniej niż 67 % powierzchni jest przeznaczony na nieodpłatne lub odpłatne ogłoszenia handlowe, reklamy lub teksty reklamowe
73		59.20.31.0	Nuty w formie drukowanej
74		bez względu na symbol PKWiU	Odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt
75		bez względu na symbol PKWiU	Obuwie dziecięce
76		bez względu na symbol PKWiU	Sznurek do maszyn rolniczych
			Towary związane z ochroną zdrowia
77	ex	10.89.15.0	Soki i ekstrakty roślinne; substancje pektynowe; środki zagęszczające i żelujące – wyłącznie soki i ekstrakty roślinne z opium
78	ex	16.29.14.0	Ramy do obrazów, fotografii, lusterek lub podobnych przedmiotów oraz pozostałe wyroby, z drewna – wyłącznie elementy składowe i wymienne do wyrobów ortopedycznych, rehabilitacyjnych i protetycznych drewniane
79	ex	17.22.12.0	Podpaski higieniczne i tampony, pieluszki i wkładki dla niemowląt oraz podobne wyroby sanitarne lub wyroby odzieżowe i akcesoria odzieżowe, wykonane z masy celulozowej, papieru, waty celulozowej lub wstęg z włókien celulozowych – wyłącznie: 1) podpaski higieniczne z papieru, waty celulozowej lub bibułki tissue, 2) tampony higieniczne z papieru, waty celulozowej lub bibułki tissue, 3) wata celulozowa, paczkowana, 4) pieluszki, wkładki do pieluch i podobne artykuły sanitarne dla niemowląt, 5) pieluszki i podobne artykuły sanitarne dla dorosłych
80	ex	20.14.51.0	Związki siarki organiczne i pozostałe związki organiczno-nieorganiczne – wyłącznie cysteina, cystyna i ich pochodne
81	ex	20.20.14.0	Środki odkażające – wyłącznie preparaty odkażające o właściwościach bakteriobójczych, grzybobójczych i wirusobójczych, mające zastosowanie wyłącznie w ochronie zdrowia, na które zostało wydane pozwolenie tymczasowe albo dokonany wpis do rejestru produktów biobójczych w rozumieniu przepisów ustawy o produktach biobójczych
82	ex	20.59.11.0	Płyty i filmy fotograficzne, filmy do natychmiastowych odbitek, światłoczułe, nienaświetlone; papier fotograficzny – wyłącznie film i płyty fotograficzne płaskie do promieni rentgenowskich, do stosowania w medycynie, stomatologii i weterynarii, film fotograficzny w rolkach do promieni rentgenowskich, do zastosowań nieprzemysłowych – wyłącznie medycznych
83		bez względu na	Blony rentgenowskie diagnostyczne

	symbol PKWiU		
84	ex	20.59.52.0	Pasty modelarskie; wosk dentystyczny i pozostałe preparaty dentystyczne na bazie gipsu; preparaty i ładunki do gaśnic przeciwpożarowych; gotowe pożywki do hodowli mikroorganizmów; złożone odczynniki diagnostyczne i laboratoryjne, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie testy i odczynniki diagnostyczne, medyczne, materiały formierskie dentystyczne na bazie wosku, w opakowaniach do sprzedaży detalicznej, materiały formierskie dentystyczne na bazie gipsu, pasty modelarskie i pozostałe preparaty; preparaty do stosowania w dentystyce na bazie gipsu, pozostałe, gotowe pożywki do hodowli mikroorganizmów – wyłącznie dla farmacji
85	ex	20.59.59.9	Pozostałe różne wyroby chemiczne, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie produkty i preparaty do użytku farmaceutycznego i chirurgicznego, z wyłączeniem wyrobów z ceramiki szlachetnej
86	ex	21	Podstawowe substancje farmaceutyczne, leki i pozostałe wyroby farmaceutyczne – wyłącznie produkty lecznicze wpisane do Rejestru Produktów Leczniczych dopuszczonych do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o którym mowa w przepisach Prawa farmaceutycznego
87		bez względu na symbol PKWiU	Produkty lecznicze dopuszczone do obrotu na terytorium kraju, które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską
88	ex	22.19.30.0	Przewody, rury i węże z gumy innej niż ebonit – wyłącznie węże medyczne z gumy
89	ex	22.19.60.0	Odzież i dodatki odzieżowe z gumy innej niż ebonit – wyłącznie rękawice chirurgiczne
90		22.19.71.0	Wyroby higieniczne lub farmaceutyczne (włączając smoczki), z gumy innej niż ebonit
91	ex	25.94.12.0	Elementy złączne z żeliwa lub stali, niegwintowane, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie nity ze stali do wyrobów ortopedycznych, rehabilitacyjnych i protetycznych
92	ex	26.20.30.0	Pozostałe urządzenia do maszyn do automatycznego przetwarzania danych – wyłącznie urządzenia komputerowe do pisma Braille'a (dla ociemniałych)
93		26.60.14.0	Stymulatory serca, aparaty słuchowe
94	ex	28.23.11.0	Maszyny do pisania i maszyny do redagowania tekstów – wyłącznie: maszyny do pisania dla niewidomych
95	ex	28.25.30.0	Części przemysłowych urządzeń chłodniczych i wentylacyjnych – wyłącznie części do narzędzi, przyrządów, aparatów i urządzeń medycyny ogólnej (do sterylizacji narzędzi, dezynfekcji, wyjaławiania itp.)
96	ex	28.99.12.0	Maszyny, urządzenia i wyposażenie do składu drukarskiego, do przygotowywania lub wykonywania matryc i płyt – wyłącznie maszyny poligraficzne do pisma Braille'a
97		30.92.20.0	Wózki inwalidzkie, z wyłączeniem części i akcesoriów
98	ex	32.50.13.0	Strzykawki, igły, cewniki, kaniule itp.; przyrządy okulistyczne oraz pozostałe instrumenty i urządzenia do zastosowań medycznych, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie: 1) strzykawki używane w lecznictwie, chirurgii, stomatologii lub weterynarii – z wyłączeniem strzykawek weterynaryjnych, 2) igły metalowe do zastrzyków stosowane w lecznictwie, z wyłączeniem igieł weterynaryjnych, 3) igły (z wyjątkiem metalowych igieł do zastrzyków lub zakładania szwów), z wyłączeniem igieł weterynaryjnych, 4) przyrządy i aparatura do pomiaru ciśnienia krwi, 5) aparatura do transfuzji
99	ex	32.50.22.0	Sztuczne stawy; sprzęt i aparaty ortopedyczne; sztuczne zęby; wyroby protetyki dentystycznej; protezy pozostałych części ciała, gdzie indziej niesklasyfikowane, z wyłączeniem sztucznych zębów i protez dentystycznych
100		32.50.23.0	Części i akcesoria protez i przyrządów ortopedycznych

101		32.50.41.0	Soczewki kontaktowe; soczewki okularowe ze szkła i innych materiałów
102		bez względu na symbol PKWiU	Produkty uzdrowisk (bez napojów mineralnych) – wyłącznie: – środki do kąpieli leczniczych: sól jodobromowa, szlam i ług, – środki do okładów leczniczych, w tym kostki borowinowe, – środki skoncentrowane do kuracji pitnej, w tym tabletki „ZUBER”
103		bez względu na symbol PKWiU	Wyroby medyczne, w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, inne niż wymienione w pozostałych pozycjach załącznika
104		bez względu na symbol PKWiU	Publikacje w alfabecie Braille'a, jeżeli z uwagi na formę w całości przeznaczone są do użytku osób niewidomych i słabowidzących, oraz urządzenia do zapisywania i odczytywania tekstów w alfabecie Braille'a
105		bez względu na symbol PKWiU	Foteliki do przewozu dzieci w samochodach
			Wyroby sztuki ludowej oraz rękodzieła i rzemiosła ludowego i artystycznego, które posiadają atest Krajowej Komisji Artystycznej i Etnograficznej
106	ex	13.92.13.0	Obrusy i serwety – wyłącznie bielizna stołowa haftowana z tkanin bawełnianych, z lnu, z pozostałych tkanin
107	ex	13.92.16.0	Wyroby wyposażenia wnętrz, gdzie indziej niesklasyfikowane; zestawy tkanin i przędzy do wykonywania dywaników, gobelinów itp. – wyłącznie narzuty i kapy na łóżka
108	ex	13.99.11.0	Tiule i pozostałe wyroby siatkowe, z wyłączeniem tkanin i dzianin; koronki w sztukach, w postaci taśm lub aplikacji – wyłącznie wyroby koronkowe (szydełkowe, klockowe, frywolitkowe, drutowe, igliczkowe)
109	ex	14.13	Pozostała odzież wierzchnia – wyłącznie wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego, odzieżowe, z wyjątkiem używanych wyrobów rękodzieła ludowego i artystycznego, odzieżowych
110	ex	15.12.11.0	Wyroby rymarskie z dowolnego materiału przeznaczone dla zwierząt, z wyłączeniem biczy, szpicrut i lasek
111	ex	16.24.12.0	Beczki i pozostałe wyroby bednarskie, z drewna – wyłącznie beczki i komplety beczkowe, z drewna: iglastego, liściastego
112	ex	16.29.12.0	Przybory stołowe i kuchenne, z drewna – wyłącznie: deski, łyżki, łyżeczki, widelce, szczypce, wałki, tłuczki, pałki, pozostałe przybory stołowe i kuchenne
113	ex	16.29.13.0	Intarsje i mozaiki, kasety i szkatułki na biżuterię lub sztucce i podobne artykuły, statuetki oraz pozostałe ozdoby, z drewna – wyłącznie galanteria dekoracyjna z drewna
114	ex	16.29.14.0	Ramy do obrazów, fotografii, luster lub podobnych przedmiotów oraz pozostałe wyroby, z drewna – wyłącznie: 1) wyroby do użytku domowego drewniane (szatkownice, maselnice, deseczki do papieru toaletowego, itp.) 2) przybory i sprzęt do prania drewniany (tary, szczypce, itp.)
115	ex	16.29.25.0	Wyroby ze słomy, esparto i pozostałych materiałów w rodzaju stosowanych do wyplatania; wyroby koszykarskie i wikliniarskie – wyłącznie: 1) wyroby plecionkarsko-koszykarskie z rogożyny i wikliny, 2) galanteria koszykarska z trzciny egzotycznej, 3) wyroby koszykarskie i inne, z materiałów roślinnych, pozostałych, osobno niewymienione, 4) łubianki, wyroby koszykarskie i inne z łuby
116	ex	17.29.19.0	Papier do wyrobu papierosów, szpule, cewki, cewki przedzalnice i podobne nośniki z masy papierniczej; papier i tektura filtracyjne; pozostałe artykuły z papieru i tektury, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie: 1) wyroby plastyki zdobniczo-obrzędowej, 2) wycinanki ludowe i artystyczne
117	ex	22.29.29.0	Pozostałe wyroby z tworzyw sztucznych – wyłącznie wyroby plastyki zdobniczo-obrzędowej
118	ex	23.41.12.0	Zastawy stołowe, naczynia kuchenne oraz pozostałe artykuły gospodarstwa domowego i toaletowe, z wyłączeniem z porcelany, również chińskiej –

			wyłącznie wyroby garncarskie użytkowo-dekoracyjne
119	ex	23.41.13.0	Statuetki i pozostałe ceramiczne wyroby dekoracyjne – wyłącznie wyroby garncarskie użytkowo-dekoracyjne, rzeźby, płaskorzeźby
120	ex	25.71.15.0	Szpady, szable, kordy, bagnety, lance oraz podobna broń i jej części – wyłącznie militaria
121	ex	25.99.29.0	Pozostałe wyroby z metali nieszlachetnych, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie wyroby kowalstwa artystycznego
122	ex	32.20.12.0	Pozostałe strunowe instrumenty muzyczne – wyłącznie smyczkowe
123		32.20.20.0	Części i akcesoria do instrumentów muzycznych
124		32.40.11.0	Lalki przedstawiające wyłącznie postacie ludzkie
125	ex	32.99.51.0	Wyroby świąteczne, festiwalowe, karnawałowe lub inne służące rozrywce, włączając akcesoria do sztuk magicznych i żartów – wyłącznie: wyroby garncarskie użytkowo-dekoracyjne, wyroby plastyki zdobniczo-obrzędowej
126	ex	32.99.59.0	Pozostałe różne wyroby, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie: rzeźby, płaskorzeźby, wyroby plastyki zdobniczo-obrzędowej
			Towary przeznaczone na cele ochrony przeciwpożarowej
127			Sprzęt przewozowo-samochodowy: 1) pożarnicze samochody specjalne i specjalistyczne (gaśnicze, rozpoznawcze, drabiny samochodowe, techniczne, chemiczne, ekologiczne, dźwigi i podnośniki, cysterny, sanitarki) oraz fabrycznie wykonane i oznakowane pojazdy straży pożarnej, 2) sprzęt pływający, statki pożarnicze, łodzie, pontony i silniki oraz statki powietrzne dla ratownictwa i gaszenia pożarów
128			Sprzęt łączności: 1) radiotelefony różnych typów wraz z osprzętem, 2) sprzęt łączności przewodowej, 3) zestawy komputerowe z urządzeniami peryferyjnymi, oprogramowanie, 4) urządzenia dyspozytorskie i aparatownie, 5) zestawy antenowe, 6) sprzęt do radiowej łączności rankingowej
129			Materiały i środki wyposażenia specjalistycznego: 1) sprzęt ochrony osobistej: kombinezony, kamizelki, pasy ratunkowe i okulary, 2) aparaty oddechowe z maskami, 3) sprzęt burzący: piły spalinowe i elektryczne, rozpieracze i poduszki hydrauliczne, młoty pneumatyczne, narzędzia hydrauliczne uniwersalne, siekierołomy, 4) zapory pływające i sprzęt do likwidacji zagrożeń ekologicznych i chemicznych: pompy chemiczne do paliw, kwasów lub ługów, separatory i skimery olejowe wraz z oprzyrządowaniem, 5) wykrywacze gazów, temperatury i bezruchu, radiometry, pirometry, kamery termowizyjne, 6) urządzenia oddymiające i zadymiające, 7) wytwornice, agregaty i generatory pianowe, 8) prądownice strażackie, działka wodne i wodno-pianowe, 9) podręczny sprzęt gaśniczy: gaśnice, agregaty gaśnicze, hydronetki, tłumnice, bosaki, szafki hydrantowe, 10) węże pożarnicze (ssawne i tłoczne) oraz armatura wodna: łączniki, zbieracze, zasysacze, stojaki hydrantowe, rozdzielacze, zwijadła, zbiorniki wolno stojące, 11) drabiny pożarnicze przenośne: przystawne, wysuwane i zestawiane, 12) sprężarki, ładowarki i przetłaczarki do butli gazowych wysokociśnieniowych, 13) sprzęt ratowniczy: aparaty, skokochrony, wory, rękawy, linki ratownicze, ratowniczy sprzęt wysokogórski i dla pletwonurków, 14) chemiczne środki gaśnicze, sorbenty, neutralizatory i odkażacze, środki

		<p>zwilżające i modyfikujące,</p> <p>15) sprzęt kontrolno-pomiarowy stanowisk badawczych,</p> <p>16) pompy i autopompy pożarnicze,</p> <p>17) agregaty prądotwórcze i oświetleniowe oraz siłownie energetyczne,</p> <p>18) sprzęt i środki do uszczelniania i ograniczania przemieszczania się materiałów niebezpiecznych</p>
130		<p>Wyposażenie zabezpieczające:</p> <p>1) pojazdy i samochody specjalistyczne: kasyna polowe, chłodnie, piece piekarskie polowe, urządzenia dezynfekcyjno-kąpielowe, łaźnie polowe, przyczepy, naczepy i kontenery pożarnicze wraz z wyposażeniem,</p> <p>2) polowe wyposażenie gastronomiczne: kuchnie polowe, termosy polowe, polowe podgrzewacze i rozdzielacze wody, namioty sypialne, techniczne i do kuchni polowych, kasyna polowe, garnki, menażki, niezbędniaki,</p> <p>3) wyposażenie samochodów sanitarnych</p>
131		<p>Materiały pędne i smary:</p> <p>paliwa i smary z wyłączeniem wyrobów objętych podatkiem akcyzowym</p>
132		<p>Pozostałe towary:</p> <p>1) urządzenia szkolno-treningowe: trenażery, ścieżki biegowe, urządzenia wydolnościowe i do pomiaru masy ciała, drobny sprzęt sportowy oraz przeszkody i urządzenia torów ćwiczeń sportowo-pożarniczych,</p> <p>2) umundurowanie, odzież specjalna i ochronna, wyekwipowanie osobiste strażaka państwowej straży pożarnej według obowiązujących norm i wyposażenie specjalistyczne strażaka oraz odznaki, odznaczenia i dystynkcje,</p> <p>3) wyposażenie stacji diagnostycznych, stacji przeciwdymowych-przeciwgazowych, warsztatów łączności i ćwiczebnych komór gazowych,</p> <p>4) urządzenia sygnalizacyjno-ostrzegawcze do oznakowania pojazdów uprzywilejowanych w ruchu i terenów akcji ratowniczo-gaśniczych,</p> <p>5) podwozia oraz nadwozia samochodowe i przyczepy pod zabudowę na pojazdy dla straży pożarnej</p>
		Wykaz usług (grupa usług)
133	ex 01.6	Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych, z wyłączeniem: usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0)
134	02.10.20.0	Usługi związane ze szkołkami leśnymi
135	ex 02.40.10	Usługi związane z leśnictwem, z wyłączeniem: patrolowania lasów wykonywanego na zlecenie przez jednostki inne niż leśne (PKWiU ex 02.40.10.3) oraz doradztwa w zakresie zarządzania lasami
136	ex 03.00.7	Usługi wspomagające rybactwo, z wyłączeniem usług związanych z rybołówstwem morskim (PKWiU ex 03.00.71.0)
137	ex 10.39.14.0	Warzywa i owoce, krojone i zapakowane – wyłącznie: obieranie i cięcie warzyw, mieszanie świeżych sałat, pakowanie na rynek pierwotny
138	36.00.20.0	Usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych
139	36.00.30.0	Usługi związane z handlem wodą dostarczaną za pośrednictwem sieci wodociągowych
140	ex 37	Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków
141	38.11.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nadających się do recyklingu
142	38.11.2	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nienadających się do recyklingu
143	38.11.6	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów innych niż niebezpieczne
144	38.12.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów niebezpiecznych

145		38.12.30.0	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów niebezpiecznych nadających się do recyklingu
146		38.21.10.0	Usługi związane z obróbką odpadów innych niż niebezpieczne w celu ich ostatecznego usunięcia
147		38.21.2	Usługi związane z usuwaniem odpadów innych niż niebezpieczne
148		38.22.19.0	Usługi związane z przetwarzaniem pozostałych odpadów niebezpiecznych
149	ex	38.22.2	Usługi związane z unieszkodliwianiem odpadów promieniotwórczych i pozostałych odpadów niebezpiecznych, z wyłączeniem usług zagospodarowania odpadów promieniotwórczych (ponownego przetwarzania paliw i odpadów) (PKWiU ex 38.22.21.0)
150		39.00.1	Usługi związane z odkażaniem i czyszczeniem
151		39.00.2	Pozostałe usługi związane z rekultywacją oraz specjalistyczne usługi w zakresie kontroli zanieczyszczeń
152		49.10	Transport kolejowy pasażerski międzymiastowy
153		49.31	Transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski
154		49.32	Usługi taksówek osobowych
155		49.39	Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany
156		50.10.1	Transport morski i przybrzeżny pasażerski, włączając żeglugę bliskiego zasięgu
157		50.30.1	Transport wodny śródlądowy pasażerski
158		50.30.20.0	Wynajem pasażerskich statków żeglugi śródlądowej z załogą
159	ex	51.10.1	Transport lotniczy pasażerski – wyłącznie przewozy lotnicze rozkładowe pasażerskie i pozarozkładowe pasażerskie
160		51.10.20.0	Wynajem środków transportu lotniczego pasażerskiego, z załogą
161	ex	55	Usługi związane z zakwaterowaniem, z wyłączeniem usług świadczonych przez domy studenckie oraz internaty i bursy szkolne (PKWiU 55.90.11.0)
162	ex	59.14.10.0	Usługi związane z projekcją filmów ^{*)}
163	ex	59.20.1	Usługi w zakresie nagrywania dźwięku i wydarzeń na żywo ^{*)}
164	ex	59.20.2	Usługi związane z produkcją programów radiofonicznych ^{*)}
165	ex	60	Usługi związane z nadawaniem programów ogólnodostępnych i abonamentowych, inne niż określone w art. 43 ust. 1 pkt 33 ^{*)}
166	ex	61.10.5	Usługi radia i telewizji kablowej ^{*)}
167	ex	61.20.50.0	Usługi udostępniania programów radiowych i telewizyjnych realizowane za pomocą sieci telekomunikacji ruchomej – wyłącznie usługi radia i telewizji kablowej ^{*)}
168	ex	61.30.10.0	Usługi telekomunikacji satelitarnej, z wyłączeniem udostępniania programów radiowych i telewizyjnych za pośrednictwem satelity – wyłącznie usługi radia i telewizji kablowej ^{*)}
169	ex	61.30.20.0	Usługi udostępniania programów radiowych i telewizyjnych za pomocą satelity – wyłącznie usługi radia i telewizji kablowej ^{*)}
170		75	Usługi weterynaryjne
171		81.29.12.0	Usługi zamywania śmieci i usuwania śniegu
172		81.29.13.0	Pozostałe usługi sanitarne

173	81.30.10.0	Usługi związane z zagospodarowaniem terenów zieleni
174	ex 85.60.10.0	Usługi wspomagające edukację – wyłącznie usługi świadczone przez instytucje, których usługi w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej nie są zwolnione od podatku
175	ex 91.01	Usługi bibliotek i archiwów – wyłącznie w zakresie wypożyczania wydawnictw wymienionych w pozycji 70-72
176	93.11.10.0	Usługi związane z działalnością obiektów sportowych
177	96.03	Usługi pogrzebowe i pokrewne, wraz z dostawą trumien, urn i utensyliów pogrzebowych dostarczanych wraz z trumną lub urną
178	bez względu na symbol PKWiU	Usługi twórców i artystów wykonawców w rozumieniu przepisów ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych wynagradzane w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania
179	bez względu na symbol PKWiU	Usługi kulturalne i rozrywkowe – wyłącznie w zakresie wstępu: 1) na widowiska artystyczne, włączając przedstawienia cyrkowe, 2) do obiektów kulturalnych
180	bez względu na symbol PKWiU	Usługi związane z rozrywką i rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne
181	bez względu na symbol PKWiU	Usługi bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury – wyłącznie w zakresie wstępu
182	bez względu na symbol PKWiU	Wstęp na imprezy sportowe
183	bez względu na symbol PKWiU	Pozostałe usługi związane z rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu
184	bez względu na symbol PKWiU	Usługi napraw i konserwacji wyrobów z pozycji 78, 90, 92, 96, 98, 100 i 102

*) Nie dotyczy usług związanych z nagraniami na wszelkich nośnikach oraz z wszelkimi usługami reklamowymi i promocyjnymi.

Objaśnienia:

- 1) Wykaz nie ma zastosowania dla zakresu sprzedaży towarów i usług zwolnionych od podatku lub opodatkowanych stawką 0 % i 3 %.
- 2) Usługi pasażerskiego transportu obejmują przewóz osób oraz ich podręcznego bagażu (zwierzęcia), za który nie jest pobierana dodatkowa opłata; przewożony pojazd podróznego nie jest traktowany jako podręczny bagaż.

UZASADNIENIE

Zmiany zawarte w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług dotyczą dostosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług wykorzystujących odwołania do klasyfikacji statystycznej (obecnie jest to Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 1997 r. – Dz. U. Nr 42, poz. 264, z późn. zm. – PKWiU 1997) do klasyfikacji obecnie obowiązującej w statystyce.

Obecnie w przepisach o podatku od towarów i usług, towary i usługi w obrocie krajowym, co do zasady, są identyfikowane przy wykorzystaniu klasyfikacji statystycznych (z wyjątkami). Ma to zastosowanie zwłaszcza przy wyznaczaniu zakresu przedmiotowego stosowania stawek obniżonych (0 %, 3 % i 7 %) oraz zwolnień od podatku. Dla ww. potrzeb w obrocie krajowym wykorzystywana jest nieobowiązująca już dla potrzeb statystycznych Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług z 1997 r. Wynika to zarówno z przepisu art. 41 ust. 14 ustawy o podatku od towarów i usług, jak i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – Dz. U. Nr 207, poz. 1293, z późn. zm. W statystyce, ewidencji i dokumentacji oraz rachunkowości od dnia 1 stycznia 2009 r. stosowana jest Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług wprowadzona ww. rozporządzeniem z dnia 29 października 2008 r. (PKWiU 2008).

Celem zmian zaproponowanych w projekcie jest przede wszystkim uwzględnienie w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług oraz załącznikach do tej ustawy nomenklatury oraz symboli statystycznych Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 2008 r. Zmiana pozwoli podatnikom podatku VAT na prowadzenie jednolitych zasad ewidencji zarówno dla potrzeb podatku od towarów i usług, jak i w dokumentacji statystycznej.

W projekcie ustawy proponuje się likwidację załącznika nr 4 do obecnej ustawy, zawierającego wykaz usług zwolnionych od podatku i przeniesienie uregulowań dotyczących tej tematyki do treści ustawy. Przy określaniu zakresu zwolnień, które dotychczas były ujęte w załączniku nr 4, odstąpiono od ich identyfikacji przy pomocy klasyfikacji statystycznych,

określając ich zakres z wykorzystaniem treści zapisów prawa unijnego i krajowego oraz orzecznictwa sądów.

W odniesieniu do usług, zmiany w klasyfikacji statystycznej nie pozwoliły na takie „przełożenie” przepisów wykorzystujących te klasyfikacje, aby było pewne, że zakres zwolnień, określony w załączniku nr 4 do ustawy, jest zgodny z przepisami dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.).

Oparcie zaś przepisów dotyczących zwolnienia usług od podatku na opisach tych usług zawartych w ww. dyrektywie pozwoli na zapewnienie zgodności regulacji krajowych z przepisami dyrektywy.

W projekcie ustawy proponuje się jako zasadę odejście od identyfikowania towarów i usług za pomocą klasyfikacji statystycznych. Wprowadza się przy tym zasadę, że przy identyfikacji towarów oraz określaniu zakresu świadczonych usług będą stosowane klasyfikacje statystyczne, jeżeli przepisy o podatku od towarów i usług w tym zakresie powołują symbole statystyczne.

Poniżej zawarto szczegółowe omówienie wprowadzanych w projekcie ustawy zmian.

1. Art. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 i 3 projektu ustawy

W projekcie ustawy proponuje się odejść w definicji towaru stosowanej na potrzeby rozliczania podatku od towarów i usług (art. 2 pkt 6 ustawy o podatku od towarów i usług) od odwoływania się w tym zakresie do klasyfikacji statystycznych (art. 1 pkt 1 lit. a projektu). Z uwagi na reguły w zakresie określania miejsca świadczenia dla dostaw towarów proponuje się również zrezygnować z powiązania pojęcia towaru z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. W związku z tym, w dodawanym do ustawy art. 5a wprowadza się zasadę, że dla identyfikacji towarów oraz przy określaniu zakresu świadczonych usług będzie się stosować klasyfikacje statystyczne, jeżeli przepisy o podatku od towarów i usług w tym zakresie powołują symbole statystyczne (art. 1 pkt 2 projektu). Zmiana ta pozwoli m.in. na wyeliminowanie przypadków, gdy usługa identyfikowana za pomocą klasyfikacji statystycznych nie jest tożsama przedmiotowo z usługą, o której mowa w dyrektywie 2006/112/WE, z uwzględnieniem orzecznictwa europejskiego.

Konsekwencją odstąpienia, w szeregu przypadków, od identyfikowania usług przy pomocy klasyfikacji statystycznej jest uchylenie ust. 3 i 4 w art. 8 ustawy (art. 1 pkt 3 projektu). Zgodnie z obecnym brzmieniem art. 8 ust. 3 usługi wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, z zastrzeżeniem ust. 4, są identyfikowane za pomocą tych klasyfikacji, z wyjątkiem usług elektronicznych i usług turystyki. Przepis art. 8 ust. 4 ustawy do obecnej ogólnej zasady identyfikowania usług przy pomocy klasyfikacji wprowadza ograniczenie, że przy określaniu miejsca świadczenia, usługi są identyfikowane za pomocą klasyfikacji statycznych, jeżeli przepisy ustawy powołują symbole statystyczne.

Skutki finansowe z tytułu wprowadzenia zmian w tym zakresie nie wystąpią.

2. Art. 1 pkt 1 lit. b – d, pkt 4, 6, 7, 9 i 12 – 15 oraz art. 2 projektu

Istotą zmian zaproponowanych ww. przepisach jest – jak już zaznaczono – „przełożenie” (przetłumaczenie) obowiązujących załączników (z wyjątkiem załącznika nr 4 w odniesieniu do którego rezygnuje się z wykorzystania klasyfikacji) i przepisów w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w których zastosowano nomenklaturę i odwołania do klasyfikacji PKWiU z 1997 r., na symbole i nazwy stosowane w PKWiU z 2008 r., tak aby ich zakres co do zasady nie uległ zmianie. W tym celu został powołany zarządzeniem wewnętrznym nr 16 Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 29 października 2008 r. – Zespół do spraw zastosowania i przepracowania roboczych tabel podatkowych na układ Klasyfikacji PKWiU 2008.

Zmiany w art. 1 pkt 1 lit. c, pkt 4 lit. b i c, pkt 9, pkt 12 – 14 polegają na zamianie w przepisach ustawy zastosowanej nomenklatury i odwołań do klasyfikacji statystycznych z PKWiU z 1997 r. na PKWiU z 2008 r.

W art. 1 pkt 1 lit. d projektu zaproponowano wpisanie pkt 30 do art. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, zawierającego definicję pojęcia „ex”, którego użycie oznacza, że zakres wyrobów i usług jest węższy niż określony w danym grupowaniu PKWiU. Umieszczenie tej definicji w art. 2 jest zasadniczo zmianą o charakterze technicznym. Obecnie stosowne wyjaśnienia w zakresie rozumienia pojęcia „ex” są umieszczone pod załącznikami do ustawy.

Zmiany w art. 1 w pkt 15 polegają na nadaniu nowego brzmienia, w wyniku przełożenia na PKWiU 2008, załącznikom 1 – 3 do ustawy o podatku od towarów i usług, z czego załącznik nr 1 stanowi wykaz towarów zaliczanych do nowych środków transportu, załącznik nr 2 – wykaz

towarów i usług, od których dostawy i świadczenia przysługuje zryczałtowany zwrot podatku od towarów i usług i załącznik nr 3 – wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7 %.

Zmiany w art. 1 pkt 1 lit. b projektu polegają na dostosowaniu definicji nowych środków transportu do nowego brzmienia załącznika nr 1 do zmienianej ustawy.

Ponadto zmiany w art. 1 pkt 1 lit. b projektu polegają na uznaniu środków transportu wymienionych w załączniku nr 1 jako katalogu przykładowego do katalogu definicyjnego zawartego w słowniczku. Zmiana ta pozwoli na pełną realizację definicji nowego środka transportu zawartą w art. 2 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE.

Natomiast zmiany zawarte w art. 1 pkt 4 lit. a, pkt 6, pkt 7 lit. a projektu polegają na dostosowaniu przepisów do nowego brzmienia załącznika nr 3 do ustawy.

Nowe załączniki, podobnie jak obecnie obowiązujące, prezentowane są w tabelach, co do zasady według kolejności symboli występujących w PKWiU 2008. W sytuacjach, gdy nie ma możliwości przypisania konkretnego symbolu PKWiU, zakres, którego dotyczy dana pozycja, doprecyzowano przy zastosowaniu specjalnych określeń przybliżających zakres, jaki obejmuje ta pozycja, np. „bez względu na symbol”, „wyłącznie” bądź „z wyłączeniem”. Z uwagi na inne założenia konstrukcyjne nowej klasyfikacji, klauzule z ww. zastrzeżeniami konieczne były do zastosowania w większości pozycji.

W załącznikach proponuje się wprowadzenie pewnych zmian o charakterze porządkowym, jednakże nie wpłyną one na rozszerzenie czy ograniczenie zakresu stosowania preferencji.

Zmiany te wymienione są poniżej.

Do wykazu towarów opodatkowanych 7 % stawką (załącznik nr 3) włączono:

- 1) daktyle, figi, banany, orzechy kokosowe, orzechy brazylijskie, orzechy nerkowca, owoce awokado, ananasy, smaczeliny, mango, guawy, papaje, owoce cytrusowe, owoce kiwi oraz pozostałe owoce południowe,
- 2) migdały, kasztany jadalne, orzeszki pistacjowe, pozostałe orzechy oraz orzeszki ziemne.

Owoce, o których mowa wyżej również obecnie podlegają opodatkowaniu według 7 % stawki, bowiem są wymienione w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 212, poz. 1336). Umieszczenie wszystkich produktów rolnych

w jednym wykazie dla towarów opodatkowanych 7 % stawką podatku od towarów i usług pomoże podatnikom posługiwać się tymi przepisami.

Do załącznika nr 3 przeniesiono również z ww. rozporządzenia produkty lecznicze dopuszczone do obrotu na terytorium kraju, które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską.

Powyższe zmiany mają charakter porządkowy.

Ponadto w projektowanym załączniku nr 3 (wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7 %) nie ujęto następujących pozycji dotyczących wyrobów sztuki ludowej oraz rękodziela i rzemiosła ludowego i artystycznego, które posiadają atest Krajowej Komisji Artystycznej i Etnograficznej:

- 1) z poz. 113 „starego załącznika nr 3” pominięto formy drewniane użytkowe (PKWiU 20.51.40) oraz (PKWiU 20.51.98),
 - 2) z poz. 119 „starego załącznika nr 3” usunięto wyroby tkackie (PKWiU 17.14.13-53.00) oraz (PKWiU 17.14.16),
 - 3) z poz. 125 „starego załącznika nr 3” nie ujęto rzeźb i płaskorzeźb (PKWiU 26.51.13-00.11),
- ponieważ w PKWiU 1997 w ogóle nie występują grupowania oznaczone ww. symbolami. Pozycje te błędnie zostały wpisane do załącznika w trakcie prac w parlamencie nad projektem ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. W związku z tym, że w PKWiU 1997 nie występują grupowania oznaczone ww. symbolami, przedmiotowe pozycje załącznika nr 3 w praktyce były „martwe”, bowiem nie obejmowały żadnych towarów wymienionych przy tej grupie PKWiU w załączniku do ustawy.

Z przyczyn podobnych do tych, o których mowa wyżej, w załączniku tym nie ujęto „Wyrobów użytkowo-dekoracyjnych”, które nieprawidłowo zostały w poz. 111 (obowiązującego załącznika nr 3) powiązane z grupowaniem PKWiU 36.30.1 „Instrumenty muzyczne i ich części”, z uwagi na oczywisty fakt, że wśród tych instrumentów muzycznych nie są sklasyfikowane wyroby użytkowo-dekoracyjne, posiadające ww. atest.

W projekcie ustawy w art. 2 proponuje się wprowadzenie przepisu przejściowego, który odpowiada obecnemu przepisowi art. 41 ust. 14 ustawy, który zostaje uchylony (art.1 pkt 7

lit. b projektu). Regulacja ta ma zatem charakter techniczny, z tym że przepis art. 2 odnosi się już do nowej klasyfikacji. Zgodnie z tą regulacją zmiany w obowiązujących w dniu ogłoszenia projektowanej ustawy klasyfikacjach statystycznych wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej oraz w kluczach powiązań między tymi klasyfikacjami, wprowadzone po tym dniu, nie powodują zmian w opodatkowaniu podatkiem, jeżeli nie zostały określone w ustawie. Zmiana ta wiąże się z przejściem przy identyfikowaniu towarów i usług dla potrzeb obrotów krajowych z PKWiU 1997 na PKWiU 2008.

Celem projektowanego przepisu jest niejako „zamrożenie” dla celów poboru podatku od towarów i usług klasyfikacji statystycznych obowiązujących w dniu ogłoszenia projektowanej ustawy. Sposób opodatkowania danego towaru lub usługi musi wynikać z przepisów podatkowych. Projektowany przepis art. 2 (stanowiący odpowiednik obowiązującego obecnie art. 41 ust. 14) ma zagwarantować, że jakiegokolwiek zmiany w klasyfikacjach statystycznych wprowadzone po dniu ogłoszenia projektowanej ustawy nie wpłyną na zmianę sposobu opodatkowania określonych towarów lub usług. W przypadku braku takiego przepisu, zmiany w przepisach statystycznych mogłyby wpływać na sposób opodatkowania określonych towarów lub usług (np. towar, opodatkowany stawką podstawową, poprzez zmianę sposobu jego zaklasyfikowania wynikającą ze zmiany w przepisach statystycznych mógłby znaleźć się w grupowaniu podlegającym opodatkowaniu stawką obniżoną, lub odwrotnie). Brak takiego przepisu doprowadziłby w efekcie do sytuacji, że to przepisy statystyczne, a nie podatkowe, odgrywałyby zasadniczą rolę w sposobie opodatkowania określonych towarów lub usług.

Przestrzeganie zasady, iż zmiany w klasyfikacjach statystycznych, wydawanych na podstawie aktów wykonawczych do ustawy o statystyce publicznej, nie spowodują zmian w wysokości opodatkowania podatkiem od towarów i usług, jest konieczne, z uwagi na postanowienia art. 217 Konstytucji RP. Zgodnie z tymi postanowieniami – nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

Nie wystąpią skutki finansowe z tytułu wprowadzenia projektowanych zmian.

3. Art. 1 pkt 5 projektu ustawy (dot. art. 281 pkt 3 ustawy)

W projekcie ustawy proponuje się odejść w art. 281 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług od przykładowego katalogu, który umieszczono w celu wskazania rodzaju usług objętych

zdaniem wstępnym. Należy zaznaczyć, że katalog ten pełni obecnie rolę tylko pomocniczą, przy określaniu rodzaju usług objętych tym przepisem i nie powinien rozszerzać zakresu zdania wstępnego. Przy przechodzeniu na nową klasyfikację statystyczną trudno byłoby zachować w formie czytelnej ten katalog bez wprowadzenia ryzyka naruszenia zakresu przedmiotowego ze zdania wstępnego. Aby zatem pojęciom prawa wspólnotowego zawartym w zdaniu wstępnym nie nadawać znaczeń niezgodnych z tym prawem (co mogłoby prowadzić do braku lub podwójnego opodatkowania) proponuje się rezygnację z katalogu przykładowego. Nieodwoływanie się w tym przepisie do klasyfikacji umożliwi również posłużenie się nomenklaturą analogiczną jak w dyrektywie w celu uniknięcia wszelkich wątpliwości (np. usługi prawnicze, usługi doradcze). Nieposługiwanie się klasyfikacją nie wymusza bowiem stosowania nazewnictwa jak w klasyfikacji.

4. Art. 1 pkt 8 lit. a tiret drugie projektu ustawy (dot. art. 43 ust. 1 pkt 7 ustawy)

Zgodnie z obecnym brzmieniem art. 43 ust. 1 pkt 7 ustawy zwolniona od podatku jest dostawa, łącznie z pośrednictwem, dotycząca walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, z wyłączeniem przedmiotów kolekcjonerskich, za które uważa się monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną.

Proponowana zmiana ma charakter doprecyzowujący – wyrażenie: „dostawę, (...) dotyczącą walut, banknotów i monet” zastąpiono wyrażeniem: „transakcje, (...) dotyczące walut, banknotów i monet”, które w sposób bardziej precyzyjny przedstawia charakter tych czynności. Pieniądze (waluta, banknoty, monety) jako prawny środek płatniczy nie powinny być uznawane za towary będące przedmiotem dostawy. Nabycie pieniędzy (czyli faktycznie wymiana waluty na środki krajowe, wymiana banknotów lub monet w ramach tej samej waluty, czy też wymiana banknotów i monet na inne środki płatnicze lub operacje odwrotne) nie stanowi transakcji dostawy towarów, jest natomiast świadczeniem usług pośrednictwa finansowego. Powyższe nie dotyczy pieniędzy (banknotów, monet) stanowiących przedmioty kolekcjonerskie, które nie pełnią funkcji płatniczej.

Wprowadzenie tej zmiany nie spowoduje skutków finansowych.

5. Art. 1 pkt 8 lit. a tiret pierwsze i trzecie oraz lit. b, pkt 10, pkt 11 i pkt 16 projektu

Zaproponowane w ww. przepisach zmiany związane są z odejściem od identyfikacji usług zwolnionych od podatku od towarów i usług (wymienionych obecnie w załączniku nr 4 do ustawy) przy zastosowaniu klasyfikacji statystycznych.

Wprowadzenie tych zmian pozwoli na osiągnięcie zgodności zakresu usług zwolnionych od podatku z przepisami dyrektywy. Zmiany dokonane w klasyfikacji uniemożliwiają w tym przypadku poprawne opracowanie załącznika do ustawy określającego zakres usług zwolnionych, w sposób zgodny z przepisami dyrektywy.

W projekcie przewidziano uchylenie pkt 1 w ust. 1 w art. 43 ustawy, ustanawiającego zwolnienie od podatku dla usług wymienionych w załączniku nr 4 oraz uchylenie tego załącznika (art. 1 pkt 8 lit. a tiret pierwsze i pkt 15 projektu ustawy) i umieszczenie odpowiednich regulacji określających zakres stosowanych zwolnień bezpośrednio w art. 43 ustawy. Do tych zmian dostosowano inne przepisy ustawy powołujące się na określone pozycje uchylanego załącznika nr 4, tj. art. 86 ust. 9 i art. 90 ust. 6 ustawy (art. 1 pkt 10 i 11 projektu ustawy).

W związku z tym w art. 1 pkt 8 lit. a tiret trzecie projektu ustawy proponuje się dodanie pkt 17 – 40 w ust. 1 w art. 43 ustawy, w których wprowadza się zwolnienie od podatku dla następujących czynności:

– pkt 17

Przepis przewiduje zwolnienie dla świadczenia usług pocztowych oraz dostaw towarów ściśle z tymi usługami związanych, które są realizowane przez operatora zobowiązanego do świadczenia powszechnych usług pocztowych (obecnie jest to Poczta Polska). Podstawą w dyrektywie 2006/112/WE dla tego zwolnienia jest art. 132(1)(a). Obecnie, zgodnie z poz. 2 załącznika nr 4 do ustawy, zwolnione od podatku są usługi świadczone przez pocztę państwową, klasyfikowane wg PKWiU w grupowaniu 64.11.

– pkt 18 i 19

Przepis przewiduje, że w zakresie usług opieki medycznej, zwolnieniu będą podlegały jedynie te usługi, których celem jest profilaktyka, zachowanie, ratowanie, przywracanie i poprawa zdrowia (świadczone przez uprawnione do tego podmioty). Nie będą natomiast zwolnione od podatku np. usługi badań genetycznych wykonywanych w celu stwierdzenia pokrewieństwa, ponieważ nie służą one szeroko rozumianemu ratowaniu zdrowia. Jest to zmiana w stosunku

do obecnie obowiązującego zakresu przedmiotowego zwolnienia, jednak to ograniczenie jest konieczne, w świetle brzmienia przepisów art. 132(1)(b) i (c) dyrektywy 2006/112/WE, a także w świetle ukształtowanej w licznych wyrokach ETS linii orzeczniczej.

– pkt 20

Przepis przewiduje zwolnienie dla usług transportu sanitarnego, do czego podstawą jest przepis art. 132(1)(p) oraz przepis art. 132(1)(b) dyrektywy 2006/112/WE w zakresie, w jakim dotyczy czynności ściśle związanych z opieką szpitalną i medyczną. Obecnie tego rodzaju usługi również są zwolnione jako usługi w zakresie ochrony zdrowia, klasyfikowane wg PKWiU do grupowania 85.

– pkt 21

Przepis przewiduje zwolnienie dla usług świadczonych przez niezależne grupy osób, których działalność jest zwolniona od podatku, do celów świadczenia na rzecz ich członków usług bezpośrednio niezbędnych do prowadzenia ich działalności, jeżeli grupy te wymagają od swoich członków jedynie dokładnego zwrotu udziału we wspólnych wydatkach. Zwolnienie to będzie mieć zastosowanie, jeżeli nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji. Wprowadzenie tego zwolnienia ma na celu ściślejsze dostosowanie zakresu usług zwolnionych do regulacji wynikającej z art. 132 ust. 1 lit. f dyrektywy 2006/112/WE.

– pkt 22

Przepis przewiduje zwolnienie dla usług pomocy społecznej i związanej z nimi dostawy towarów w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej na rzecz beneficjenta tej pomocy, wykonywanych m.in. przez regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, objęte wpisem do rejestru prowadzonego przez wojewodę: domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze, usługi pomocy społecznej świadczone przez uprawnione jednostki specjalistycznego poradnictwa i inne zarejestrowane placówki prowadzące działalność gospodarczą, zapewniające opiekę osobom niepełnosprawnym i w podeszłym wieku na podstawie zezwolenia wojewody. Podstawą do stosowania zwolnienia dla tych usług są przepisy art. 132(1)(g) i (h) dyrektywy 2006/112/WE.

– pkt 23

Projektowany przepis odpowiada zwolnieniu wynikającemu z przepisu art. 132 ust. 1 lit. h dyrektywy 2006/112/WE. Zgodnie z lit. a projektowanego przepisu zwolnieniu od podatku będą podlegały usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawa towarów ściśle z tymi usługami związana, wykonywane w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej oraz w przepisach o systemie oświaty. Zwolnienie to dotyczyć będzie wszystkich jednostek organizacyjnych systemu oświaty, sprawujących opiekę nad dziećmi i młodzieżą (np. młodzieżowych ośrodków wychowawczych czy młodzieżowych ośrodków socjoterapii) oraz podmiotów sprawujących opiekę nad dziećmi i młodzieżą, działających na podstawie przepisów o pomocy społecznej (np. rodzin zastępczych).

Natomiast zgodnie z lit. b projektowanego przepisu, zwolnieniu podlegać będą podmioty sprawujące opiekę nad dziećmi w wieku od 0 – 3 lat. Zwolnienie to dotyczyć będzie żłobków, jak również innych podmiotów sprawujących opiekę nad małymi dziećmi, również w ramach zwykłej działalności gospodarczej (np. w formie tzw. klubów malucha).

Świadczenie opieki polega także na zapewnieniu żywienia i dożywiania dzieciom i młodzieży korzystającym z kształcenia i wychowania w jednostkach organizacyjnych systemu oświaty, w sytuacji gdy jest to niezbędne dla prawidłowego kształcenia i wychowania w jednostkach organizacyjnych systemu oświaty.

– pkt 24

Przepis przewiduje zwolnienie usług w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych. Obecnie usługi te również są zwolnione, na podstawie poz. 6 załącznika nr 4 do ustawy.

Wyodrębnienie przedmiotowych usług, obok usług wymienionych w pkt 36 ma na celu jedynie umożliwienie łatwiejszego identyfikowania usług zwolnionych, które przed zmianą były wymienione w załączniku nr 4 do ustawy. Usługi wymienione w pkt 24, podobnie jak usługi wymienione w pkt 36, mieszczą się w usługach ubezpieczeniowych objętych zwolnieniem na podstawie art. 135 ust. 1 lit. a dyrektywy 2006/112/WE.

– pkt 25 – 28

W zakresie usług edukacyjnych, których zwolnienie jest przewidziane w art. 132(1)(i) i (j) dyrektywy 2006/112/WE, przewiduje się w projekcie zwolnienie:

a) usług oraz dostawy towarów i świadczenie usług ściśle z takimi usługami związanych, świadczonych przez:

- jednostki objęte systemem oświaty, w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania (zwolnieniem byłyby objęte usługi świadczone przez wszystkie jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty);
- uczelnie, placówki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz jednostki badawczo-rozwojowe – w zakresie kształcenia na poziomie wyższym.

Zakres zwolnienia określony powyżej będzie nieco węższy w stosunku do obecnie obowiązującego zwolnienia z poz. 7 załącznika nr 4 do ustawy (usługi w zakresie edukacji).

b) usług prywatnego nauczania świadczonych przez nauczycieli, na poziomie przedszkolnym, podstawowym, gimnazjalnym, ponadgimnazjalnym i wyższym (co odpowiada obecnemu przepisowi poz. 8 zał. nr 4 do ustawy).

Na podstawie ww. przepisu dyrektywy, zwolnieniu – zgodnie z projektem ustawy – będą podlegały również usługi kształcenia lub przekwalifikowania zawodowego (oraz świadczenie usług oraz dostawa towarów ściśle z tymi usługami związane), prowadzone w formach przewidzianych w odrębnych przepisach. W ramach tych usług będą mieściły się usługi polegające na nauce zawodu, m.in. staże lekarskie. Tego typu usługi podlegają zwolnieniu również obecnie, jako usługi w zakresie edukacji.

Przewidziano również zwolnienie dla usług nauczania innych niż wymienione powyżej świadczonych przez podmioty, które uzyskały akredytację, stanowiącą potwierdzenie spełnienia określonych wymogów i zapewniania wysokiej jakości prowadzonego szkolenia w rozumieniu przepisów o systemie oświaty. Zwolnienie będzie dotyczyć wyłącznie usług objętych akredytacją. Odwołanie się do spełnienia tych warunków i uzyskania określonej przepisami akredytacji jest związane z tym, że zwolnieniu zgodnie z przepisami dyrektywy podlegają co do zasady usługi kształcenia świadczone przez podmioty prawa publicznego.

– pkt 29

Obecnie wszystkie usługi zakwaterowania w bursach, internatach i domach studenckich, niezależnie od korzystającego z nich, podlegają zwolnieniu. Propozycja ogranicza zakres stosowanego zwolnienia w stosunku do obecnego stanu. Nie będą objęte zwolnieniem usługi noclegowe świadczone na rzecz innych osób niż wymienione w tym przepisie. Ograniczenie zwolnienia wyłącznie do usług zakwaterowania w bursach i internatach świadczonych na rzecz

uczniów i wychowanków oraz usług zakwaterowania w domach studenckich świadczonych na rzecz studentów i doktorantów uczelni prowadzącej te domy studenckie (lub z którymi uczelnie mają zawarte umowy dotyczące zakwaterowania) wynika z przepisów dyrektywy 2006/112/WE. Usługi te objęte zostaną zwolnieniem jako ściśle związane z usługami kształcenia (art. 132 ust. 1 lit. i dyrektywy 2006/112/WE). Objęcie zwolnieniem usług zakwaterowania świadczonych na rzecz innych osób niż wymienione w projektowanym przepisie nie ma podstaw w przepisach dyrektywy.

– pkt 30

Przepis wprowadza zwolnienie dla świadczenia usług oraz dostawy towarów ściśle z tymi usługami związanej, realizowanych przez:

- a) kościoły i związki wyznaniowe, o których mowa w przepisach o stosunku państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w przepisach o stosunku państwa do kościołów i innych związków wyznaniowych,
- b) organizacje powołane do realizacji celów o charakterze politycznym, związkowym, religijnym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim,

w zakresie interesu zbiorowego swoich członków w zamian za składki, których wysokość i zasady ustalania wynikają z przepisów statutowych tych organizacji pod warunkiem, że organizacje te nie mają na celu systematycznego dążenia do osiągnięcia zysków, a w przypadku ich osiągnięcia przeznaczają je wyłącznie na utrzymanie lub poprawę świadczonych usług związanych z realizacją celów dla których zostały powołane. Zwolnienie to będzie mieć zastosowanie, jeżeli nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji.

Wprowadzane zwolnienie ma szerszy zasięg niż obecny zakres wynikający z poz. 10 załącznika nr 4, gdyż obejmuje również dostawę towarów.

Zapis tego zwolnienia ma na celu ściślejsze dostosowanie jego zakresu do regulacji wynikającej z art. 132 ust. 1 lit. i dyrektywy 2006/112/WE.

Przyjęta w projekcie nomenklatura „związki wyznaniowe” odpowiada nomenklaturze stosowanej już w innych przepisach (np. Konstytucji RP, ustawie o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, ustawie o gwarancjach wolności sumienia i wyznania). Przyjęta w projekcie nomenklatura konsumuje przepisy ww. dyrektywy, z uwzględnieniem nomenklatury stosowanej w przepisach krajowych.

Zwolnienie to będzie mieć zastosowanie, jeżeli nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji.

– pkt 31

Przepis przewiduje zwolnienie dla usług ściśle związanych ze sportem lub wychowaniem fizycznym świadczonych przez kluby sportowe, związki sportowe oraz związki stowarzyszeń i innych osób prawnych, których celem statutowym jest działalność na rzecz rozwoju i upowszechniania sportu, pod warunkiem że:

- a) są one konieczne do organizowania i uprawiania sportu lub organizowania i uczestniczenia w wychowaniu fizycznym,
- b) świadczący te usługi nie mają na celu systematycznego dążenia do osiągnięcia zysków z tej działalności, a w przypadku ich osiągnięcia przeznaczają je wyłącznie na utrzymanie lub poprawę świadczonych usług,
- c) są świadczone na rzecz osób uprawiających sport lub uczestniczących w wychowaniu fizycznym

– z wyłączeniem usług związanych z działalnością marketingową oraz reklamowo-promocyjną, wstępu na imprezy sportowe, usług odpłatnego prowadzenia statków przeznaczonych do uprawiania sportu i rekreacji, usług odpłatnego zakwaterowania związanych ze sportem lub wychowaniem fizycznym, usług wynajmu sprzętu sportowego i obiektów sportowych za odpłatnością, usług sprzątnia, odnowy itp.

Wprowadzenie przepisu powołującego się na te warunki wynika z konieczności uwzględnienia treści orzecznictwa ETS w zakresie uwarunkowań, którym musi podlegać wyłączenie z opodatkowania ww. usług (w wyroku C-253/07 stwierdzono m.in., że przykładowo doradztwo w zakresie marketingu i pozyskania sponsorów nie może korzystać ze zwolnienia przewidzianego w art. 13 część A ust. 1 lit. m i ust. 2 lit. b tiret pierwsze szóstej dyrektywy) oraz ma na celu ściślejsze dostosowanie polskich przepisów do regulacji zawartych w prawie wspólnot europejskich, a w szczególności do art. 132 ust. 1 lit. m dyrektywy 2006/112/WE.

– pkt 32 oraz ust. 14

Przepisy te zasadniczo odpowiadają przepisom dotychczasowym dotyczącym zakresu usług kulturalnych zwolnionych od podatku, które były zawarte w poz. 11 załącznika nr 4 do ustawy. Zwolnienie zostało rozszerzone o dostawę towarów ściśle związanych z tymi usługami. Zapis ten ma na celu doprecyzowanie zakresu zwolnienia niektórych usług kulturalnych oraz dostawy towarów ściśle z nimi związanych świadczonych przez podmioty prawa publicznego oraz dostosowanie tego zwolnienia do przepisu art. 132 ust. 1 lit. n dyrektywy 2006/112/WE.

Warunkiem stosowania zwolnienia jest spełnienie przez podmioty świadczące usługi kulturalne lub dostarczające towary ściśle z tymi usługami związane warunków określonych w ust. 14, tj. podmioty te:

1) nie mogą w sposób systematyczny osiągać zysków z tej działalności, a w przypadku ich osiągnięcia nie mogą one ulegać podziałowi, a tylko przeznaczeniu na kontynuację lub doskonalenie świadczonych usług, lub

2) pobierają ceny zatwierdzone, wskazane lub zalecane przez organizatora, który utworzył instytucje kultury lub przez inny organ władzy publicznej lub urząd obsługujący ten organ albo też przez jednostki samorządu terytorialnego, a jeżeli takie kategorie ceny nie są stosowane, pobierają ceny nie wyższe niż za podobne usługi świadczone przez podmioty nieobjęte takim zwolnieniem.

– pkt 33

W zakresie działalności publicznych instytucji radia i telewizji (art. 132(1)(q) dyrektywy 2006/112/WE) przewiduje się utrzymanie zwolnienia w dotychczasowym zakresie, tj. z wyłączeniem usług związanych z nagraniami na różnych nośnikach oraz z wszelkimi filmami reklamowymi i promocyjnymi oraz działalności agencji informacyjnych.

– pkt 34

Przepis przewiduje zwolnienie dla usług w zakresie zapewnienia personelu przez kościoły i związki wyznaniowe lub instytucje filozoficzne dla działalności, o której mowa w pkt 18, 22, 23, 25, 27 i 29, tj. usług w zakresie opieki medycznej, pomocy społecznej, opieki nad dziećmi i edukacji – z myślą o zapewnieniu opieki duchowej. Dotychczas zwolnienie to wynikało z poz. 15 załącznika nr 4 do zmienianej ustawy. Zwolnienie odpowiada zwolnieniu określonemu w przepisie art. 132 ust. 1 lit. k dyrektywy 2006/112/WE.

– pkt 35

Przepis przewiduje zwolnienie usług w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek – wyłącznie na cele mieszkaniowe. Stanowi on powtórzenie zapisu poz. 4 załącznika nr 4 do zmienianej ustawy.

Zmiana nie powoduje zmiany zakresu objętego tym zwolnieniem.

– pkt 36 – 40 oraz ust. 15 i 16

Zwolnienia dla usług finansowych i ubezpieczeniowych zawarte w art. 135 ust. 1 lit. a – g dyrektywy 2006/112/WE zostały zaimplementowane do polskiego systemu podatku od towarów i usług według dotychczasowych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług następująco:

- w art. 43 ust. 1 pkt 1 w związku z poz. 3 załącznika nr 4 do ustawy – w odniesieniu do usług pośrednictwa finansowego sklasyfikowanego w sekcji J ex (65 – 67) Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług,
- w art. 43 ust. 1 pkt 7 – w odniesieniu do dostawy walut, banknotów i monet,
- w art. 43 ust. 1 pkt 12 – w odniesieniu do usług zarządzania funduszami inwestycyjnymi i emerytalnymi.

Sprecyzowanie przepisów regulujących zwolnienie od podatku od towarów i usług dla usług ubezpieczeniowych i finansowych ma na celu zapewnienie jednolitego stosowania tego zwolnienia w odniesieniu do rynku wspólnotowego, jak również zapewnienie spójności przepisów dotyczących podatku od towarów i usług z przepisami krajowymi regulującymi funkcjonowanie rynku finansowego i ubezpieczeniowego.

Proponowane zwolnienia usług ubezpieczeniowych i finansowych podlegających zwolnieniu oparte zostały na obiektywnych kryteriach, nie są zaś uzależnione od rodzaju podmiotu świadczącego te usługi.

W dodawanym w art. 43 w ust. 1 pkt 36 proponuje się objęcie zwolnieniem usług ubezpieczeniowych i usług reasekuracyjnych, wraz z usługami pośrednictwa w świadczeniu tych usług, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia lub umów gwarancji ubezpieczeniowych.

W dodawanym w art. 43 w ust. 1 pkt 37 proponuje się objęcie zwolnieniem usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz pośrednictwo w zakresie udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, pośrednictwo i wszelkie działania w zakresie gwarancji kredytowych lub pożyczkowych lub innych form zabezpieczenia kredytu lub pożyczki pieniężnej oraz zarządzanie tymi gwarancjami przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z udzieleniem kredytu lub pożyczki pieniężnej.

Na podstawie tego przepisu zwolnieniem objęte będą również – wyłączone na podstawie dotychczasowych przepisów ustawy – czynności udzielania pożyczek lombardowych, wykonywane przez podmioty inne niż banki. Szacuje się, że z tego tytułu wystąpią ujemne skutki, które w warunkach roku 2011 wyniosą w skali roku ok. 25 mln zł.

W dodawanym w art. 43 w ust. 1 pkt 38 proponuje się objęcie zwolnieniem czynności udzielania poręczeń, gwarancji i innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych, rozumianych ogólnie jako zgoda poręczyciela, gwaranta lub udzielającego zabezpieczenia do spłacenia długu lub każdego innego zobowiązania finansowego w imieniu dłużnika, w przypadku niewywiązania się przez niego ze spłaty długu.

Warunkiem objęcia zwolnieniem gwarancji, poręczeń i zabezpieczeń jest ich finansowy (pieniężny) charakter.

W dodawanym w art. 43 w ust. 1 pkt 39 proponuje się objęcie zwolnieniem usług, łącznie z pośrednictwem, w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i innych zbywalnych instrumentów finansowych.

W dodawanym w art. 43 w ust. 1 pkt 40 proponuje się objęcie zwolnieniem czynności związanych z instrumentami finansowymi, w tym papierami wartościowymi.

Zwolnienie to odnosi się do instrumentów finansowych wymienionych w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.).

Zwolnieniu od podatku podlegać będą czynności związane z emisją i obrotem instrumentami finansowymi oraz pośrednictwo w tych transakcjach.

Zgodnie z projektowanym ust. 16 w art. 43 zwolnienie, o którym mowa w art. 43 w ust. 1 pkt 40 nie będzie stosowane do usług dotyczących praw i udziałów odzwierciedlających tytuł prawny do towarów, tytuł własności nieruchomości, prawa rzeczowe dające ich posiadaczowi prawo do korzystania z nieruchomości oraz udziały i inne tytuły prawne dające ich posiadaczowi prawne lub faktyczne prawo własności lub posiadania nieruchomości. Ze zwolnienia będą również wyłączone transakcje związane z pochodnymi instrumentami towarowymi.

Dodatkowo, zgodnie z dodawanym ust. 15 w art. 43 ustawy zwolnienia, o których mowa w pkt 36 – 40, nie będą mieć zastosowania do:

- 1) czynności ściągania długów, w tym factoringu oraz innych czynności, w wyniku których następuje przejęcie ryzyka niewywiązania się przez dłużnika ze zobowiązania;
- 2) usług doradztwa;

3) usług w zakresie leasingu.

– ust. 13

W projektowanym przepisie ust. 13 art. 43 przewiduje się wprowadzenie rozwiązania, zgodnie z którym dostawa towarów lub świadczenie usług nie korzystają ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 18, 22, 23, 25, 27 i 30 – 32, jeżeli:

- 1) nie są one niezbędne do wykonania usługi podstawowej, zwolnionej zgodnie z ust. 1 pkt 18, 22, 23, 25, 27 i 30 – 32;
- 2) ich głównym celem jest osiągnięcie dodatkowego dochodu dla podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności wobec podatników niekorzystających z takiego zwolnienia.

Podstawą do stosowania tego przepisu jest art. 134 dyrektywy.

Wprowadzony do art. 43 ustawy katalog usług zwolnionych od podatku wiąże się, o czym już była mowa, z likwidacją załącznika nr 4 do ustawy o podatku od towarów i usług.

Usługi te zatem nie będą już identyfikowane przy zastosowaniu klasyfikacji statystycznych, czynności te będą rozgraniczane co do przedmiotu, zgodnie z treścią przepisów ustawy o podatku od towarów i usług

Wprowadzenie wyżej wymienionych zmian, co do zasady, nie powinno spowodować ujemnych skutków budżetowych.

30. Art. 3 projektu ustawy

Projekt określa, iż ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r., z wyjątkiem art. 2, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia ustawy.

Przedmiotowy projekt ustawy został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.). W zakresie problematyki objętej projektem ustawy żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem w trybie przepisów ww. ustawy.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Cel projektowanego aktu normatywnego

Głównym celem zmian zaproponowanych w projekcie ustawy jest dostosowanie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz załączników do tej ustawy do nomenklatury oraz symboli statystycznych Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 2008 r.

Ponadto w projekcie wprowadza się zmiany mające na celu zapewnienie pełniejszego wypełnienia wymogów dyrektywy 2006/112/WE (dostosowanie zakresu usług zwolnionych od podatku).

2. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane zmiany wpływają na podatników podatku od towarów i usług.

3. Konsultacje

Projekt ustawy był przedmiotem uzgodnień międzyresortowych oraz konsultacji z organizacjami przedstawicielskimi podatników oraz organizacji społeczno-zawodowych.

Część uwag zgłoszonych w trakcie konsultacji społecznych dotyczyła kwestii związanych z dostosowaniem symboli statystycznych usług powołanych w obecnych przepisach określających miejsce świadczenia usług – do nowej klasyfikacji PKWiU 2008. Uwagi te zostały odrzucone. W przypadku przepisów dotyczących miejsca świadczenia usług proponuje się bowiem odejście od określania przykładowego katalogu usług, do których przepisy te miałyby zastosowanie. Katalog ten pełni obecnie rolę tylko pomocniczą i nie powinien rozszerzać zakresu usług nim objętych. Dlatego też, aby pojęciom prawa wspólnotowego nie przypisywać znaczeń niezgodnych z tymi regulacjami (mogłoby to prowadzić do likwidacji opodatkowania lub podwójnego opodatkowania), proponuje się rezygnację z tego katalogu.

Zgłoszone uwagi dotyczyły również zawartych w projekcie ustawy przepisów wprowadzających zasadę, że zmiany w obowiązujących w dniu 1 stycznia 2011 r. klasyfikacjach statystycznych wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej oraz w kluczach powiązań między tymi klasyfikacjami, wprowadzone po tym dniu, nie powodują zmian w opodatkowaniu podatkiem, jeżeli nie zostały określone w ustawie (w projekcie

poddanym konsultacjom społecznym zakładano wejście w życie ustawy z tą datą). Również zwracano uwagę na celowość zmiany umiejscowienia tego przepisu w ustawie. Biorąc pod uwagę, że celem tego przepisu jest właśnie uniezależnienie sposobu opodatkowania od zmian w przepisach statystycznych, nie uwzględniono tej części postulatu, a jedynie wprowadzono zmianę umiejscowienia przepisu.

Uwagi odnoszące się do nowej redakcji zakresu obowiązujących zwolnień od podatku dotyczyły m.in. usług świadczonych przez niezależne grupy osób. Zawierały one postulat doprecyzowania użytych w przepisie sformułowań oraz rozszerzenia zastosowania zwolnienia również na podmioty, które nie prowadzą działalności wyłącznie zwolnionej. Ponieważ projektowane zwolnienie odpowiada przepisom dyrektywy – uwagi nie zostały uwzględnione.

W zakresie usług edukacji postulowano m.in. utrzymanie zwolnienia w dotychczasowym zakresie. Nie mogło to być uwzględnione, gdyż prowadziłoby do niezgodności z prawem wspólnotowym.

W zakresie zwolnienia usług oraz dostawy towarów ściśle z nimi związanej, realizowanych przez organizacje powołane do realizacji m.in. celów o charakterze politycznym, związkowym, religijnym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim, zaproponowano przeredagowanie tego przepisu, tak aby wynikało z niego, że zwolnienie dotyczy również tych czynności realizowanych przez „Kościół Katolicki, inne kościoły i związki wyznaniowe, o których mowa w przepisach o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w przepisach o stosunku Państwa do kościołów i innych związków wyznaniowych”. Uwaga została uwzględniona.

W zakresie usług finansowych postulowano m.in. o odłożenie likwidacji załącznika nr 4 do ustawy do czasu uchwalenia zmian do dyrektywy 2006/112/WE w zakresie zdefiniowania zwolnień dla usług finansowych i ubezpieczeniowych (wnioskowano o wprowadzenie 12-miesięcznego *vacatio legis* dla tych zmian). Wnioskowano jednocześnie o wprowadzenie do ustawy rozwiązań umożliwiających tworzenie grup VAT, co byłoby rozwiązaniem sprzyjającym dla rynku ubezpieczeniowego.

Uwaga dotycząca odłożenia likwidacji załącznika nr 4 do ustawy do czasu uchwalenia zmian do dyrektywy 2006/112/WE nie mogła zostać uwzględniona. Na obecnym etapie trudno jest też przewidzieć konkretną datę zakończenia prac nad zmianą dyrektywy w zakresie doprecyzowania regulacji odnoszących się do tych usług. Jednocześnie przełożono termin wejścia w życie tych zmian na dzień 1 stycznia 2011 r.

4. Wpływ projektowanego aktu prawnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wprowadzenie zasadniczej części zmian zaproponowanych w projekcie ustawy nie będzie miało wpływu na sektor finansów publicznych i nie będzie wiązało się ze zwiększeniem wydatków lub zmniejszeniem dochodów budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

Szacuje się jednak, że objęcie zwolnieniem czynności udzielania pożyczek lombardowych, wykonywanych przez podmioty inne niż banki, spowoduje wystąpienie ujemnych skutków, które w warunkach roku 2011 wyniosą w skali roku ok. 25 mln zł.

5. Wpływ projektowanego aktu prawnego na rynek pracy

Wejście w życie zmian zaproponowanych w projekcie ustawy nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

6. Wpływ projektowanego aktu prawnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Uchwalenie przepisów mających na celu dostosowanie obecnych regulacji do nomenklatury i symboli statystycznych Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 2008 r. pozwoli podatnikom podatku od towarów i usług na prowadzenie jednolitej ewidencji w zakresie stosowanej klasyfikacji statystycznej dla towarów i usług zarówno dla potrzeb podatku od towarów i usług, jak i w statystyce, rachunkowości, ewidencji i dokumentacji. Przyczyni się to do ułatwienia rozliczeń i może spowodować obniżenie kosztów korzystania np. z usług księgowych.

7. Wpływ projektowanego aktu prawnego na sytuację i rozwój regionalny

Przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

8. Opinia o zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej

Zaproponowane w projekcie ustawy zmiany nie są sprzeczne z prawem Unii Europejskiej, z wyjątkiem utrzymania stawki obniżonej w wysokości 7 % dla dostaw towarów dla jednostek ochrony przeciwpożarowej, przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej.



Minister Spraw Zagranicznych

Warszawa, dnia 16 lutego 2010 r.

DPUE - 920 - 10/alr/21
1258-03
SM- 396

dot.: RM-10-25-10 z 19.02.2010 r.

Pan Maciej Berek
Sekretarz Rady Ministrów

opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług wyrażona na podstawie art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 z późn. zm.) przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z przedłożonym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

W odniesieniu do art. 1 pkt 7 lit. a) projektu ustawy (nowelizowany art. 41 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług) należy stwierdzić, że nie ma podstaw do zastosowania obniżonej 7% stawki podatku VAT do dostaw dla jednostek ochrony przeciwpożarowej przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej. Jedyne dopuszczalne wypadki zastosowania stawki obniżonej wskazuje załącznik III do dyrektywy 2006/112/WE¹ oraz wynegocjowany przez Polskę przed akcesją do UE art. 128 tej dyrektywy. Ponadto przepis ten jest niezgodny z prawem UE także z tego powodu, że stawka obniżona dotyczy wyłącznie dostaw krajowych dla jednostek ochrony przeciwpożarowej, przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej. Natomiast zgodnie z przepisami dyrektywy 2006/112/WE nie można różnicować stawek dla towarów będących przedmiotem dostawy krajowej, nabycia wewnątrzwspólnotowego oraz importu.

W konkluzji pozwalam sobie stwierdzić, że projekt ustawy jest niezgodny z prawem Unii Europejskiej w zakresie wskazanym w niniejszej opinii.

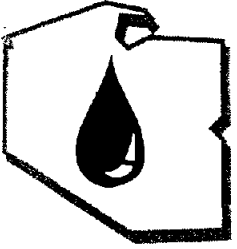
Z poważaniem

Do wiadomości:
Pan Jan Vincent Rostowski
Minister Finansów

Z upoważnienia
Ministra Spraw Zagranicznych
Podsekretarz Stanu
Maciej Szpunar

¹ Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11 grudnia 2006 r., str. 1, z późn. zm.).

001 233



IZBA GOSPODARCZA WODOCIĄGI POLSKIE

85-073 Bydgoszcz, ul. Jana Kasprówicza 2, tel.: (0 52) 376-89-10, 376-89-12, 376-89-13, fax (0 52) 376-89-20
Dział Marketingu tel./ fax (0 52) 376-89-29 http://www.igwp.org.pl ; e-mail: sekretariat@igwp.org.pl
BANK: Bank PeKaO S.A. II O/Bydgoszcz 24 1240 3493 1111 0000 4305 8666; NIP 554-03-12-444

MINISTERSTWO FINANSÓW
KANCLARZ GŁÓWNA
Wpl. 2010-03-04
Dep. PI za *Olant*
+dep.

CZŁONEK



Krajowej Izby
Gospodarczej
KIG



International
Water
Association
IWA



European Union
of National Associations
of Water Suppliers
and Waste Water Services
EUREAU

KGE/98/2010

Bydgoszcz, dnia 2.03.2010 r.

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska
00-916 Warszawa

Dotyczy: zgłoszenia zainteresowania pracami nad projektem
ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

Izba Gospodarcza „Wodociągi Polskie” przesyła
zgłoszenie zainteresowania pracami nad projektem ustawy o
zmianie ustawy o podatku od towarów i usług zawierające
uwagi i propozycję zmian oraz zaświadczenie o wypisie do
rejestru podmiotów wykonujących zawodową działalność
lobbingową.

Z poważaniem:

Antoni Tokarczuk
Dyrektor Izby

[Handwritten signature]
T.P.O. 2010

MB/MB

MINISTERSTWO FINANSÓW
KANCLARZ GŁÓWNA
Wpl. 2010-03-05
286

*Treba
dokonanie zmian
20
20
20
20*

**ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY
DANYCH***

Ustawa z dnia 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług
- projekt z dnia 11 lutego 2010 r.

(tytuł projektu - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w programie prac legislacyjnych)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko** **Izba Gospodarcza „Wodociągi Polskie”**

2. Siedziba/miejsce zamieszkania** **85-073 Bydgoszcz, ul. Jana Kasprowicza 2**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail **Izba Gospodarcza „Wodociągi Polskie”
85-073 Bydgoszcz, ul. Jana Kasprowicza 2
sekretariat@igwp.org.pl**

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres miejsca zameldowania na pobyt stały
1	Maria Bakalarczyk	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Uwagi Izby Gospodarczej „Wodociągi Polskie” do projektu ustawy z dnia 11 lutego 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

1. Projekt nie wnosi zasadniczych zmian rozwiązań dla firm wodociągowo-kanalizacyjnych. Jest to raczej kolejna propozycja zmian formalnych: dodanie kilku definicji, zmiana porządku i przesunięcia pewnych przepisów. Z nowelizacji ustawy o

podatku od towarów i usług wynikają przede wszystkim zmiany związane z ustaleniem powiązań opodatkowania podatkiem od towarów i usług z nowymi symbolami PKWiU.

2. Głównym zmianom podlega art. 43 ustawy dotyczący zwolnienia od podatku. Zrezygnowano z Załącznika nr 4. Doprecyzowano jakie dostawy i usługi korzystają ze zwolnienia i na jakich warunkach. Proponowane w tym artykule zmiany nie wywierają bezpośredniego wpływu na działalność przedsiębiorstw wodociągowo-kanalizacyjnych, działających w formie spółek.
3. Ministerstwo Finansów publikuje także projekt zmiany rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (datowany 18.02.2010 r.). Zmiana dotyczy głównie zwolnienia z podatku SMS-ów charytatywnych. Zmiana jest bardzo pożyteczna, ale również pomija zagadnienia, których rozwiązanie oczekiwane jest przez podatników.
4. Bardzo ważną sprawą jest obecnie chociażby sposób opodatkowania aportów. Problem ten dotyka większość spółek, także wodociągowo-kanalizacyjnych. Wnioskujemy zatem o podjęcie przez Ministerstwo Finansów prac dotyczących wprowadzenia zmian w tym zakresie. Nowelizacji wymaga sposób ustalania podstawy opodatkowania przy wniesieniu aportu i sposób rozliczenia podatku VAT od tej transakcji.

Obecne regulacje wzbudzają wiele wątpliwości. Mamy do czynienia z trzema kategoriami opinii na temat ustalania podstawy opodatkowania, w zależności od przepisu, na którym bazują, to jest:

- art. 29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, czyli zasada ogólna, według której podstawą opodatkowania jest obrót, a obrotem kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o należny podatek (przepis ten jest odpowiednikiem art. 73 Dyrektywy 2006/112/WE); najwięcej argumentów przemawia za tym rozwiązaniem,
- art. 29 ust. 3 mówiący, że jeżeli należność jest określona w naturze, podstawą opodatkowania jest wartość rynkowa pomniejszona o kwotę podatku; ten przepis odnosi się raczej do barteru, a przy aportcie cena jest określona w pieniądzu (w umowie), a jedynie sama realizacja transakcji odbywa się poprzez wydanie udziałów/akcji,
- art. 29 ust. 9, zgodnie z którym w przypadku wykonywania czynności, dla których nie została ustalona cena, podstawą opodatkowania jest wartość rynkowa pomniejszona o kwotę podatku; w przypadku aportu jednak za pomocą obejmowanych udziałów/akcji ustalona jest cena (to jest określona liczba jednostek pieniężnych).

Większość doradców podatkowych przekonuje do rozwiązania pierwszego, które wydaje się być rozwiązaniem najlepszym. Ministerstwo Finansów preferuje jednak rozwiązanie trzecie, bez wskazania sposobu powiązania wartości aportu z otrzymanymi w zamian udziałami/akcjami, czyli rozwiązaniem budzącym wątpliwości w zakresie prawidłowego wystawienia faktury, rozliczenia stron transakcji oraz podatku zgodnie z przepisami podatkowymi oraz prawem handlowym.

Ponadto rozwiązanie drugie i trzecie (art. 29 ust. 3 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług, nie mające odpowiednika we wspomnianej wyżej dyrektywie), nakazujące opodatkowywać towary i usługi według wartości rynkowej z zastosowaniem metody „w

stu” powinno być zarezerwowane dla specyficznych przypadków, gdy nie da się określić kwoty należnej w pieniądzu.

Uniknięcie wspomnianych problemów umożliwi uwzględnienie w przepisach dla transakcji wniesienia aportu mechanizmu samonaliczenia VAT przez nabywcę („reverse charge”), podobnie jak przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów, czy imporcie usług.

Zniknęłyby problemy technicznych aspektów rozliczenia VAT przy aportach oraz kwestia wątpliwych przepływów pieniężnych między wspólnikiem i spółką przy bezgotówkowej, z założenia, transakcji wniesienia aportu.

Rozwiązanie to sprawnie funkcjonuje w innych krajach UE, które już zrezygnowały ze zwolnienia z VAT wkładów niepieniężnych. Wcześniej państwa te również borykały się z tym problemem.

Warto dodać, że z takim rozwiązaniem nie wiąże się żadne dodatkowe obciążenie dla budżetu.

5. Uregulowania ustawowego wymaga także problematyka zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących obrotów uzyskanych z tytułu świadczenia usług dla osób fizycznych udokumentowanych w każdym przypadku takiej sprzedaży w rejestrach i fakturach VAT. Zwolnienia z obowiązku ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących wprowadzane są corocznie na podstawie delegacji ustawowej rozporządzeniami Ministra Finansów. Na 2010 r. określa je Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z dnia 30 grudnia 2009 r. Nr 224 poz. 1797). Przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne zobowiązane są do ewidencjonowania świadczonych usług i dokumentowania ich w rejestrach i fakturach VAT w każdym przypadku sprzedaży, zarówno dla osób prawnych, jak i odbiorców będących osobami fizycznymi. Usługi w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków realizowane są ponadto na podstawie pisemnych umów zawartych z każdym odbiorcą usług. Zasady te narzucają dla tego rodzaju działalności ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków i wydane na jej podstawie rozporządzenia oraz regulamin świadczenia usług, który jest aktem prawa miejscowego.

Rozliczenia ilościowe świadczonych usług prowadzone są ponadto na każdym etapie tego procesu, zwłaszcza, że działalność ta wiąże się z ponoszeniem opłat za korzystanie ze środowiska (za pobór wody i wprowadzone do wody lub ziemi ścieki). Konieczny jest pomiar i ewidencja ilości wody pobranej ze środowiska, uzdatnionej i ilości dostarczonej odbiorcy, ilości ścieków dostarczonych przez odbiorców usług, oczyszczonych i ilości ścieków wprowadzonych do wody lub ziemi.

Nieuzasadnione społecznie, ekonomicznie, technicznie i nawet logicznie będzie wprowadzenie zasady podwójnego ewidencjonowania sprzedaży dla osób fizycznych, tj. na podstawie paragonów z kas fiskalnych i faktur VAT, lub rezygnacja z faktur VAT na rzecz paragonów z kas. Wprowadzenie kas spowoduje nie tylko oczywisty wzrost kosztów świadczenia tych usług dla osób fizycznych (zakupy i eksploatacja kas oraz zatrudnienie pracowników obsługujących je) ale także zmusi odbiorców usług do dotarcia do miejsc ich zainstalowania, czyli najczęściej na obrzeża miasta. Nie znajduje także uzasadnienia coroczne

wprowadzanie zwolnienia z tego tytułu w rozporządzeniu, co z uwagi na dotychczasowe terminy wdrażania tych rozporządzeń wpływa destabilizująco na pracę przedsiębiorstw.

Proponujemy aby w tej noweli ustawy wprowadzić także zmiany w art. 111 ustawy o podatku od towarów i usług, wprowadzając po ustępie 1, ustęp 1a o treści:

„1a. Postanowienia zawarte w ust. 1 nie dotyczą podatników dokonujących sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli prowadzą ewidencję tego obrotu i kwot podatku należnego na podstawie rejestrów VAT i faktur VAT.”

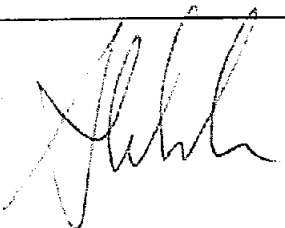
D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Zaświadczenie o wpisie do rejestru podmiotów wykonujących zawodową działalność lobbingową
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych
zgłoszenia dokonanego dnia**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Antoni Tokarczuk	2.03.2010 r.	

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbgingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414)) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 2006 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych (Dz. U. Nr 34, poz. 236)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie konieczne rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbgingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.



**MINISTER
SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI**

Warszawa, 28.09.2009 r.

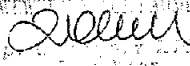
DAP/730-119(5)/06/09/MPI

**ZAŚWIADCZENIE
O WPISIE DO REJESTRU PODMIOTÓW WYKONUJĄCYCH
ZAWODOWĄ DZIAŁALNOŚĆ LOBBINGOWĄ**

Stosownie do art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414) zaświadcza się, że

**Izba Gospodarcza „Wodociągi Polskie”
ul. Jana Kasprowicza 2
85 – 073 Bydgoszcz**

jest wpisana do rejestru podmiotów wykonujących zawodową działalność lobbingową pod numerem 00079.

MINISTER
SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI

Departamentu Administracji Publicznej

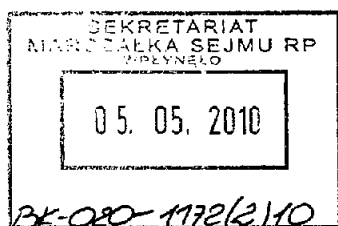
Zaświadczenie jest ważne 3 miesiące od daty wystawienia.

Warszawa, dnia 4 maja 2010 r.

PREZES RADY MINISTRÓW

Donald Tusk

RM-10-25-10
dot. GMS-WP-181-17/10



Pan Bronisław KOMOROWSKI
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

W nawiązaniu do Pisma Pana Marszałka z dnia 27 marca 2010 r., dotyczącego niezgodności projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług z prawem Unii Europejskiej, uprzejmie informuję, że w ocenie Rady Ministrów przedstawiony projekt nie inicjuje powstania niezgodności z prawem wspólnotowym.

Nowelizowany przepis art. 41 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług, którego dotyczy opinia Ministra Spraw Zagranicznych, stanowiący o stosowaniu stawki podatkowej obniżonej w odniesieniu do dostaw na terytorium kraju towarów dla jednostek ochrony przeciwpożarowej przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej, został wprowadzony do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług z inicjatywy poselskiej. Zatem rządowy projekt ustawy jedynie utrzymuje rozstrzygnięcie przyjęte wcześniej przez Parlament.

Z poważaniem



MARSZAŁEK SEJMU
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

GMS-WS-181-17/10

Warszawa, dnia 24 marca 2010 r.

Pan
Donald Tusk
Prezes Rady Ministrów

Szanowny Panie Premierze,

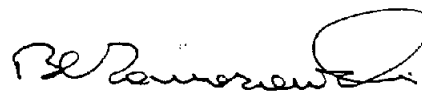
Uprzejmie informuję, że do przedłożonego przez Radę Ministrów w dniu 24 marca 2010 r. projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług została dołączona opinia Ministra Spraw Zagranicznych informująca o niezgodności projektu z prawem Unii Europejskiej we wskazanym w opinii zakresie. Kopię tej opinii załączam.

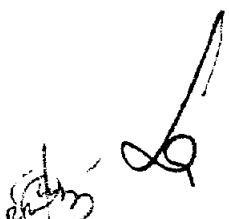
Zgodnie z art. 34 ust. 2 pkt 7 regulaminu Sejmu uzasadnienie projektu ustawy powinno zawierać oświadczenie o zgodności projektu ustawy z prawem Unii Europejskiej albo oświadczenie, że przedmiot projektowanej regulacji nie jest objęty prawem Unii Europejskiej. Z przepisu tego wynika, że Rada Ministrów nie może przedkładać projektu ustawy niezgodnego z prawem Unii Europejskiej. W takim przypadku w grę wchodzi art. 34 ust. 7 regulaminu Sejmu, który umożliwia Marszałkowi Sejmu zwrócenie projektu ustawy wnioskodawcy.

Ponadto, jak wynika z opinii Ministra Spraw Zagranicznych wskazany przepis narusza prawo Unii Europejskiej dwukrotnie: przez zastosowanie obniżonej stawki podatku VAT do dostaw dla jednostek ochrony przeciwpożarowej, ale również z tego powodu, że stawka obniżona dotyczyłaby wyłącznie dostaw krajowych.

Proszę zatem Pana Premiera o odniesienie się do przedstawionego problemu.

Łączę wyrazy szacunku


Bronisław Komorowski



SEKRETARIAT SZEFA KS
WPLYNEŁO
dnia.....14.....06.....2010..... r.
.....
(podpisał)

Warszawa, dnia 8 czerwca 2010 r.

P - 879/2010

Pan
Lech Czapla
Szef
Kancelarii Sejmu
ul. Wiejska 4/6/8
00-902 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

W imieniu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów bardzo serdecznie dziękuję za przesłanie rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (pismo z dnia 19 maja 2010 r., znak: GMS – WP-181-72/10).

Jednocześnie pragnę poinformować, że Krajowa Izba Biegłych Rewidentów nie zgłasza uwag do ww. projektu ustawy.

Z powierzeniem

P r e z e s

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

A. Kęsik
A d a m K e s i k



**PIERWSZY PREZES
SĄDU NAJWYŻSZEGO
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

Warszawa, dnia 25 maja 2010 r.

BSA III - 021- 72/10

**Pan
Lech CZAPLA
p.o. Szefa Kancelarii Sejmu**

Szanowny Panie el리트ne,

W odpowiedzi na pismo z dnia 19 maja 2010 r., GMS-WP-181-72/10 uprzejmie informuję, że Sąd Najwyższy na podstawie art. 1 p. 3 ustawy o Sądzie Najwyższym z dnia 23 listopada 2002 r. (Dz. U. Nr 240, poz. 2052 ze zm.) nie uznaje za celowe opiniowania **rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.**

Z poważaniem

Prof. dr hab. Lech GARDOCKI

WYDZIAŁ PREZYDIALNY

L.dz.

Data wpływu 11.06.2010

SEKRETARIAT SZEFA KS
W P Ł Y N Ę Ł O

dnia.....14.....06.....2010..... 200..... r.

.....
(podpis)

Warszawa, 14 czerwca 2010 r.

GP-PW-MJ-070-1/10/MG/2010

Pan**Lech Czapla****p.o. Szefa Kancelarii Sejmu***Szanowny Panie Ministrze,*

W nawiązaniu do pisma z dnia 19 maja 2010 r. (znak: GMS-WP-181-72/10) dotyczącego rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług przedstawiam następujące stanowisko Narodowego Banku Polskiego.

1. Wątpliwości NBP budzi propozycja uchylecia załącznika nr 4 do ustawy, stanowiącego obecnie podstawę zwolnienia z podatku usług finansowych, grupowanych w PKWiU w sekcji J¹. W sekcji tej pod symbolem 65.11 wymienione są wprost „usługi banku centralnego”. W miejsce uchylanego załącznika projekt zakłada dodanie w art. 43 ust. 1 ustawy nowych punktów, wśród których wymienione są m.in. różne rodzaje usług finansowych, jednak bez odniesienia do podmiotów je świadczących. W świetle powyższego należy poddać pod rozważenie, czy projektowana zmiana nie spowoduje wyłączenia z zakresu zwolnienia z podatku niektórych czynności wykonywanych w NBP, objętych tym zwolnieniem na podstawie obowiązujących przepisów. W związku z tym proponujemy, aby

¹ Obowiązująca obecnie ustawa o podatku od towarów i usług odnosi się do Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 1997 roku.

- w projekcie ustawy w art. 43 ust.1 dodać kolejny punkt, dotyczący zwolnienia z podatku usług banku centralnego, wymienionych w sekcji K symbol 64.11 PKWiU².
2. Wątpliwość Banku budzi także konstrukcja projektowanego zapisu art. 43 ust. 1 pkt 21, dotyczącego zwolnienia od podatku „usług świadczonych przez niezależne grupy osób, na rzecz swoich członków...” etc. W naszej ocenie brak definicji pojęcia „niezależne grupy osób” będzie narażał podatników na trudności interpretacyjne i w efekcie powodował brak możliwości skorzystania z przysługującego zwolnienia lub przeciwnie, nadużywanie zwolnienia przez podmioty, którym ono nie przysługuje.
 3. Ponadto NBP zwraca uwagę na propozycję nowego zapisu do ustawy, zgłoszoną przez Izbę Gospodarczą Wodociągi Polskie, a nie uwzględnioną w przedstawionym projekcie ustawy. W załączonym do projektu ustawy materiale³ Izba Gospodarcza Wodociągi Polskie przedstawia swoje uwagi do projektu, wśród których w pkt 5 proponuje zmianę art. 111 ustawy o podatku od towarów i usług. Proponowana zmiana dotyczy wyłączenia obowiązku ewidencjonowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych przy zastosowaniu kas rejestrujących w przypadku, kiedy podatnik prowadzi ewidencję obrotu i kwot podatku należnego na podstawie rejestrów VAT i faktur VAT. Sugerujemy ponowne rozważenie propozycji Izby Gospodarczej, skutkującej uzasadnionym ułatwieniem dla podatników, a nie kolidującej z potrzebą rzetelnego udokumentowania prowadzonej działalności opodatkowanej.

z powierzeniem

Bu

² Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług z 2008 roku, do której odnosi się projektowana ustawa.

³ Formularz zatytułowany „Zgłoszenie zainteresowania pracami nad projektem”, skierowany pod pismem przewodnim do Ministerstwa Finansów



PRZEWODNICZĄCY
KRAJOWEJ RADY SĄDOWNICTWA

Nr WOK 020-67/10

Dot. GMS-WP-181-72/10

SEKRETARIAT SZEFA KS
WPLYNEŁO
dnia... 15. 06. 2010... 200... r.
.....
(podpis)

Warszawa, 11 czerwca 2010 r.

Pan Lech CZAPLA
p.o. Szefa Kancelarii Sejmu RP

Memorium Panie Ministrze!

W związku z nadesłanym projektem *ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług* uprzejmie informuję, że Krajowa Rada Sądownictwa na posiedzeniu plenarnym w dniu 9 czerwca 2010 r. odstąpiła od wyrażenia opinii uznając, że regulacje zawarte w ww. projekcie wykraczają poza zakres czynności opiniodawczych określonych w art. 2 ust. 2 pkt 4 ustawy o Krajowej Radzie Sądownictwa.

Z poważaniem

Antoni Górski

SSN Antoni Górski



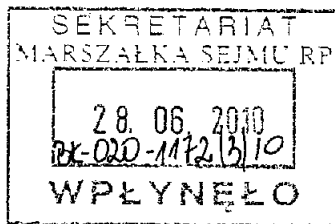
ZWIĄZEK BANKÓW POLSKICH

KRZYSZTOF PIETRASZKIEWICZ

PREZES

KPA/3060/396/2010

Warszawa, 23.06.2010 r.



Pan

Bronisław Komorowski

Marszałek Sejmu RP

Szanowny Panie Marszałku,

W nawiązaniu do trwających obecnie konsultacji w sprawie rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, przesłanego przez Prezesa Rady Ministrów do Marszałka Sejmu w dniu 24 marca 2010 r. (pismo RM 10-25-10), przesyłamy uwagi Związku Banków Polskich (dalej: „ZBP”) do tego projektu ustawy.

Projekt nowelizacji zgłoszony przez Radę Ministrów wprowadza **duże zmiany systemowe w zakresie opodatkowania usług finansowych** i pomocniczych do nich. Zmiany te bezpośrednio **będą wpływały na utrzymanie poziomu i tempa finansowania polskiej gospodarki**, w konsekwencji na poziom krajowego produktu brutto (PKB). Część zmian może negatywnie wpływać na parametry makroekonomiczne Polski.

W naszej opinii, **niektóre zapisy projektu wydają się być niezgodne z prawem unijnym**, tj. z Dyrektywą 2006/112/WE Rady UE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie podatku od wartości dodanej (Dyrektywa VAT). Nasze propozycje w większości zacierają do zapewnienia zgodności projektu ustawy z treścią Dyrektywy VAT oraz orzecznictwa Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (ETS).

Z góry dziękujemy za rozważenie poniższych propozycji, bardzo istotnych dla polskiej gospodarki.

1. W art. 29 ust. 4b pkt 2 proponujemy następujące zmiany:

„4b. Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia odbioru korekty faktury przez nabywcę towaru lub usługi nie stosuje się w przypadku: (...)

2) sprzedaży: energii elektrycznej i ciepłej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych, ~~oraz~~ usług wymienionych w poz. 138-151, 171 i 172 załącznika nr 3 do ustawy oraz usług zwolnionych od podatku od towarów i usług.”

Uzasadnienie

Przepis art. 29 ust. 4b ustawy określa przypadki, w jakich nie jest niezbędne posiadanie potwierdzenia odbioru korekty faktury przez nabywcę towaru lub usługi w celu dokonania korekty rozliczenia VAT.

Zdaniem ZBP, utrzymywanie obowiązków dokumentacyjnych związanych ze świadczeniem usług zwolnionych, a więc nie rodzących obowiązku zapłaty VAT nie ma praktycznego uzasadnienia. Celem, jaki przyświecał przepisom wprowadzającym obowiązek uzyskania potwierdzenia odbioru korekty było sprecyzowanie momentu, w jakim możliwe jest skorygowanie (obniżenie) kwoty podatku.

Ponadto sygnalizujemy niezgodność przepisu z Dyrektywą VAT, która nie wymaga posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej w celu dokonania korekty.

2. W art. 43 ust. 1 pkt 36-41 proponujemy następujące zmiany:

„36) usługi ubezpieczeniowe i usługi reasekuracyjne, wraz z usługami pośrednictwa w świadczeniu tych usług, w tym usługami świadczonymi przez ubezpieczającego w związku z zawarciem przez niego umowy ubezpieczenia na cudzy rachunek z wyłączeniem zbywania ~~praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia lub umów gwarancji ubezpieczeniowych;~~

37) usługi, łącznie z pośrednictwem, polegające na oddaniu do dyspozycji środków pieniężnych pod tytułem zwrotnym, w tym udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz ~~pośrednictwo w zakresie udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, pośrednictwo i wszelkie działania w zakresie gwarancji kredytowych lub pożyczkowych lub innych form zabezpieczenia kredytu lub pożyczki pieniężnej oraz zarządzanie tymi gwarancjami przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z udzieleniem kredytu lub pożyczki pieniężnej,~~

38) usługi, łącznie z pośrednictwem, w zakresie udzielania poręczeń i wszelkich innych zabezpieczeń i gwarancji transakcji finansowych i ubezpieczeniowych;

39) usługi, łącznie z pośrednictwem, w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i innych zbywalnych instrumentów finansowych;

40) usługi, łącznie z pośrednictwem, z wyłączeniem przechowywania i zarządzania, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.6), z zastrzeżeniem ust. 15.,”

41) usługi pomocnicze do usług, o których mowa w pkt 36-40.”

Uzasadnienie

Art. 43 ust. 1 pkt 36

Proponujemy dokonanie dwóch zmian w zakresie pkt 36 (ubezpieczenia).

Pierwsza dotyczy doprecyzowania, że za zwolnione uważa się także czynności wykonywane przez podmioty będące ubezpieczającymi w związku z zawarciem przez nie umowy ubezpieczenia na cudzy rachunek. Takie zwolnienie jest zgodne z art. 135.1.a Dyrektywy VAT oraz z wyrokiem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (dalej: „ETS”) z dnia 25.02.1999 r. w sprawie C-349/96 Card Protection Plan Ltd.

Druga zmiana ma na celu usunięcie z projektu ustawy niezgodności z art. 135.1.d. Dyrektywy VAT, tj. wyłączenia ze zwolnienia transakcji zbycia praw wynikających z umów ubezpieczenia, w tym wierzytelności. Nasza propozycja jest zgodna z wyrokiem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z dnia 22.10.2009 r. C-242/08 w sprawie Swiss Re (pkt 42-45).

Art. 43 ust. 1 pkt 37

Proponujemy wprowadzenie trzech zmian w zakresie przepisu dotyczącego zakresu zwolnienia czynności finansowania.

Pierwsza zmiana, której celem jest usunięcie niezgodności z art. 135.1.b. Dyrektywy VAT, dotyczy objęcia zwolnieniem z VAT wszystkich usług polegających na oddaniu kapitału pod tytułem zwrotnym niezależnie od formy prawnej – zgodnie z celem art. 135.1.b. Dyrektywy VAT, potwierdzonym m.in. w wyroku ETS z 27.10.1993 C-281/91 w sprawie Muys’ en De Winter’s Bouw – en Aannemingsbedriff BV.

Druga zmiana to propozycja wykreślenia z pkt 37 odniesienia do czynności w zakresie gwarancji lub innych form zabezpieczeń kredytu, gdyż tego typu czynności uwzględnione już zostały w treści pkt 38.

Celem trzeciej zmiany jest, analogicznie jak w przypadku przepisu pkt 36, usunięcie z projektu ustawy niezgodności z art. 135.1.d. Dyrektywy VAT, tj. wyłączenia ze zwolnienia transakcji zbycia praw wynikających z umów kredytu czy pożyczki, a generalnie – wierzytelności. Niezgodny z Dyrektywą VAT przepis w dotychczasowej treści może skutkować dużym zdeorganizowaniem rynku obrotu wierzytelnościami kredytowymi, powodując zwiększenie kosztów restrukturyzacji m.in. portfeli tzw. złych kredytów. Pogorszenie otoczenia podatkowego takich transakcji może być przyczyną zmniejszenia dostępności kredytów zarówno dla konsumentów jak i firm. Podkreślamy, że nasza propozycja jest zgodna z wyrokiem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z dnia 22.10.2009 r. C-242/08 w sprawie Swiss Re (w szczególności z pkt 42-45 wyroku).

Art. 43 ust. 1 pkt 41

Proponowane przez Radę Ministrów zmiany nie odnoszą się do usług pomocniczych do usług finansowych i ubezpieczeniowych. Tymczasem na gruncie aktualnie obowiązujących przepisów stosowane jest rozwiązanie skutkujące zwolnieniem nie tylko usług konstrukcyjnie odpowiadających usługom określonym w poz. 3 załącznika nr 4 do ustawy VAT, ale także usług pomocniczych do tych usług. Również orzecznictwo ETS potwierdza, że przepisy Dyrektywy VAT należy wyklądać w ten sposób, iż usługi pomocnicze stanowią de facto usługi zwolnione z VAT (wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z dnia 04.05.2006 r. C-169/04 w sprawie Abbey National; ta zasada została również potwierdzona przez polski Naczelny Sąd Administracyjny w sprawie dot. usług SWIFT – wyrok z 22.12.2008 r. sygn. I FSK 1582/08).

Stąd ZBP proponuje dodanie nowej jednostki redakcyjnej – pkt 41.

Z systemowego punktu widzenia, prosimy zauważyć, że termin „usługi pomocnicze” już funkcjonuje w ustawie VAT (art. 28g ust. 1 i 2; art. 28h pkt 1), a więc użycie zaproponowanego przez ZBP sformułowania nie wprowadzi nowej jakości językowej na gruncie ustawy VAT.

3. W art. 43 ust. 15 pkt 1-2 oraz ust. 16 pkt 5 proponujemy następujące zmiany:

„15. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 36 – 40, nie mają zastosowania do:

1) czynności ściągania długów, w tym factoringu ~~oraz innych czynności w wyniku których następuje przejęcie ryzyka niewywiązania się przez dłużnika ze zobowiązania;~~

2) usług doradztwa, w tym do usług doradztwa ubezpieczeniowego oraz wyceny dla towarzystw ubezpieczeniowych, z wyjątkiem świadczonych przez zakład ubezpieczeń w rozumieniu przepisów o działalności ubezpieczeniowej oraz świadczonych w tym zakresie przez podmioty działające w imieniu i na rzecz zakładu ubezpieczeń; (...)

16. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 40, nie stosuje się do usług dotyczących praw i udziałów odzwierciedlających: (...)

~~5) prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od wartości oznaczonych co do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników i limitów wielkości produkcji lub emisji zanieczyszczeń (pochodne instrumenty towarowe)."~~

Uzasadnienie

Art. 43 ust. 15 pkt 1

Zdaniem ZBP, przepis ust. 15 pkt 1 *in fine* wydaje się być niezgodny z art. 135.1.c. oraz art. 135.1.d. Dyrektywy VAT.

Zgodnie z proponowanym art. 43 ust. 1 pkt 38, zwolnione z VAT mają być transakcje poręczeń, zabezpieczeń i gwarancji (a więc transakcje, których celem jest przerzucenie ryzyka działania dłużnika), natomiast zgodnie z przepisem szczególnym – art. 43 ust. 15 pkt 1, opodatkowane mają być czynności, w wyniku których następuje przejście ryzyka niewywiązania się przez dłużnika ze zobowiązania. Wydaje się, że przepisy są ze sobą sprzeczne.

Ponadto, proszę zauważyć, że wprowadzenie przepisu w proponowanym brzmieniu może skutkować m.in. opodatkowaniem obrotu wszystkimi wierzytelnościami, nie tylko kredytowymi. Generalnie, skutkiem wprowadzenia takiej regulacji będzie wprowadzenie niepewności na dużą skalę w całej gospodarce – dotyczącej wszelkich działań przedsiębiorców, gdyż praktycznie każdy podmiot gospodarczy w jakimś stopniu podejmuje czy przejmuje ryzyko niewypłacalności swojego kontrahenta (dłużnika).

Opodatkowanie 22% VAT sprzedaży wierzytelności nieściągalnych (czyli takich, których wartość rynkowa jest znacznie niższa od nominalnej kwoty długu) może doprowadzić również do załamania rynku obrotu takimi wierzytelnościami. Biorąc pod uwagę, iż świadczącym usługę byłby w tym przypadku nabywca, oraz przyjmując założenie niektórych organów skarbowych, że podstawę opodatkowania stanowiłoby dyskonto, zakup takich wierzytelności stanie się nieopłacalny, co przełoży się na utratę źródeł pozyskiwania finansowania nie tylko przez banki, ale również przez inne przedsiębiorstwa. Efekt ten zobrazuje poniższy przykład:

- wartość nominalna wierzytelności nieściągalnej: 1000
- cena (wartość rynkowa wierzytelności): 100
- 22% VAT należny do zapłaty przez nabywcę = 198 ! (900 x 22%)

Art. 43 ust. 15 pkt 2

Propozycja zmiany projektu ustawy w tym zakresie została przedyskutowana przez przedstawicieli ZBP i Polskiej Izby Ubezpieczeń.

Art. 43 ust. 16 pkt 5

Zdaniem ZBP, proponowany przez Radę Ministrów przepis wydaje się być niezgodny z art. 135.1.d Dyrektywy VAT, który nakazuje państwom członkowskim zwolnić z VAT transakcje dotyczące wszelkich zbywalnych instrumentów finansowych. Na taki wniosek pozwala również konstrukcja art. 135.1.f Dyrektywy, który wyłącza pewne transakcje na papierach wartościowych ze zwolnienia z opodatkowania VAT, jednakże tylko te, które dotyczą towarów wymienionych w art. 15.2 Dyrektywy, gdy tymczasem o energii, gazie itd. jest mowa w art. 15.1, stąd można wnioskować, iż Dyrektywa odróżnia wyraźnie transakcje na papierach wartościowych od transakcji na towarach i dobrach zrównanych z nimi dla potrzeb opodatkowania VAT.

Opodatkowanie 22% podatkiem VAT towarowych instrumentów pochodnych wpłynie negatywnie na rynek obrotu tymi instrumentami transakcji (stronami takich transakcji są również podmioty finansowe prowadzące działalność zwolnioną z VAT).

A. Jędrzejewski
inf.

Do wiadomości:

1. P. Lecha Czapli, Zastępcy Szefa Kancelarii Sejmu
2. P. Pawła Arndta, Przewodniczącego Komisji Finansów Publicznych.



Pracodawcy RP

Rok założenia 1989

SEKRETARIAT SZEFY KS
WPLYNEŁO

dnia..... 200..... r.

28. 06. 2010

(podpis)

Warszawa, dnia 25 czerwca 2010 r.

PRP/2720/06.10/AA/PR

Pan
Lech Czapla
p. o. Szefa Kancelarii Sejmu

Koncowy Panu Dziwiskie,

W odpowiedzi na pismo z dnia 19 maja br., nr GMS – WP – 183 – 72/10, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej przesyłają, w załączeniu, swoje stanowisko do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

2 wypracowani w załączeniu

Prezydent
Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej

Andrzej Malinowski

Andrzej Malinowski

**Stanowisko Pracodawców RP do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy
o podatku od towarów i usług**

Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej pragną zaznaczyć, że zmiany jakie proponuje przedłożona przez Rząd pod obrady Parlamentu propozycja nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług w obszarze odejścia od klasyfikacji statystycznych przy identyfikowaniu usług zwolnionych może spowodować destabilizację warunków prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce. Z tego względu wszelkie zmiany w tym obszarze identyfikowane przez nas jako newralgiczne dla polskiej gospodarki winny być wprowadzane z dużą ostrożnością i przy szczególnym wazeniu racji. Z uwagi na brak pewności czy i w jakim zakresie usługi dotychczas zwolnione nadal będą ze zwolnień korzystać postulujemy o uwzględnienie poniższych uwag.

Projekt nowelizacji zgłoszony przez Radę Ministrów wprowadza duże zmiany systemowe w zakresie opodatkowania usług finansowych i pomocniczych do nich. Zmiany te bezpośrednio będą wpływały na utrzymanie poziomu i tempa finansowania polskiej gospodarki, w konsekwencji na poziom krajowego produktu brutto (PKB). Część zmian może negatywnie wpływać na parametry makroekonomiczne Polski.

W naszej opinii, niektóre zapisy projektu wydają się być niezgodne z prawem unijnym, tj. z Dyrektywą 2006/112/WE Rady UE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie podatku od wartości dodanej (Dyrektywa VAT). Nasze propozycje w większości zmierzają do zapewnienia zgodności projektu ustawy z treścią Dyrektywy VAT oraz orzecznictwa Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (ETS).

1. W art. 29 ust. 4b pkt 2 proponujemy następujące zmiany:

„4b. Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia odbioru korekty faktury przez nabywcę towaru lub usługi nie stosuje się w przypadku: (...)

1) w przypadku eksportu towarów, wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju;

2) sprzedaży: energii elektrycznej i ciepłej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych, oraz usług wymienionych w poz. 138-151, 171 i 172 załącznika nr 3 do ustawy oraz usług zwolnionych od podatku od towarów i usług.”

Uzasadnienie

Przepis art. 29 ust. 4b ustawy określa przypadki, w jakich nie jest niezbędne posiadanie potwierdzenia odbioru korekty faktury przez nabywcę towaru lub usługi w celu dokonania korekty rozliczenia VAT.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami w przypadku dostawy towarów, dla której miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju nie ma obowiązku posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej.

Jedynie poprzez analogię uznaje się, iż w/w przepis zwalnia z obowiązku uzyskania potwierdzenia odbioru także faktury korygujące zmniejszające wartość usług, dla której miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju. Należy nadmienić, iż pod pojęciem sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu na terenie kraju rozumie się zarówno dostawę towarów jak i świadczenie usług.

Proponowana zmiana w art. 29 ust. 4b ustawy o VAT, wprowadzi uregulowanie wskazujące jednoznacznie, iż w przypadku korekty sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu na terytorium kraju warunek posiadania potwierdzenia odbioru faktury nie powinien wpływać na moment pomniejszenia podstawy opodatkowania.

Przepis w obecnie obowiązującym brzmieniu ma zapewnić obniżenie podatku VAT należnego przez sprzedawcę w tym samym miesiącu, w którym nabywający obniży podatek VAT naliczony.

Świadczenie usług dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju, nie podlega opodatkowaniu na terytorium kraju, tym samym nie występuje podatek należny, który Spółka jest zobowiązana rozliczyć.

Wprowadzenie zmiany w art. 29 ust. 4b pkt 1, co do zasady, nie powinno spowodować ujemnych skutków budżetowych.

Naszym zdaniem, utrzymywanie obowiązków dokumentacyjnych związanych ze świadczeniem usług zwolnionych, a więc nie rodzących obowiązku zapłaty VAT nie ma praktycznego uzasadnienia. Celem, jaki przyświecał przepisom wprowadzającym obowiązek uzyskania potwierdzenia odbioru korekty było sprecyzowanie momentu, w jakim możliwe jest skorygowanie (obniżenie) kwoty podatku.

Ponadto sygnalizujemy niezgodność przepisu z Dyrektywą VAT, która nie wymaga posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej w celu dokonania korekty.

2. W art. 43 ust. 1 pkt 36-41 proponujemy następujące zmiany:

„36) usługi ubezpieczeniowe i usługi reasekuracyjne, wraz z usługami pośrednictwa w świadczeniu tych usług, w tym usługami świadczonymi przez ubezpieczającego w związku z zawarciem przez niego umowy ubezpieczenia na cudzy rachunek z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia lub umów gwarancji ubezpieczeniowych;

37) usługi, łącznie z pośrednictwem, polegające na oddaniu do dyspozycji środków pieniężnych pod tytułem zwrotnym, w tym udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz pośrednictwo w zakresie udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, ~~pośrednictwo i wszelkie działania w zakresie gwarancji kredytowych lub pożyczkowych lub innych form zabezpieczenia kredytu lub pożyczki pieniężnej oraz zarządzanie tymi gwarancjami przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z udzieleniem kredytu lub pożyczki pieniężnej,~~

38) usługi, łącznie z pośrednictwem, w zakresie udzielania poręczeń i wszelkich innych zabezpieczeń i gwarancji transakcji finansowych i ubezpieczeniowych;

39) usługi, łącznie z pośrednictwem, w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i innych zbywalnych instrumentów finansowych;

40) usługi, łącznie z pośrednictwem, z wyłączeniem przechowywania i zarządzania, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.6), z zastrzeżeniem ust. 15-”;

41) usługi pomocnicze do usług, o których mowa w pkt 36-40, które umożliwiają ich lepsze lub pełniejsze wykorzystanie.”

Uzasadnienie

Art. 43 ust. 1 pkt 36

Proponujemy dokonanie dwóch zmian w zakresie pkt 36 (ubezpieczenia).

Pierwsza dotyczy doprecyzowania, że za zwolnione uważa się także czynności wykonywane przez podmioty będące ubezpieczającymi w związku z zawarciem przez nie umowy ubezpieczenia na cudzy rachunek. Z niepokojem przyjmujemy brak doprecyzowania zapisów dotyczących usług ubezpieczeniowych świadczonych przez nie wyspecjalizowane podmioty np. działy kadr dużych pracodawców np. branży energetycznej, węglowej, stoczniowej, szeroko rozumianej produkcji etc. gdzie zawierane są i administrowane grupowe ubezpieczeniami pracownicze. Na gruncie polskiego prawa może dojść do powstania wątpliwości w odniesieniu do zakresu obowiązywania zwolnienia z VAT. Proponowana zmiana potwierdza jedynie prawo do zastosowania zwolnienia w przypadku wykonywania czynności przez wyspecjalizowanego agenta / brokera ubezpieczeniowego natomiast nie daje takiego prawa w odniesieniu do czynności o charakterze usług agenta /brokera ubezpieczeniowego przy przypadku braku spełnienia wymogów formalnych. Takie zwolnienie jest zgodne z art. 135.1.a Dyrektywy VAT oraz z wyrokiem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (dalej: „ETS”) z dnia 25.02.1999 r. w sprawie C-349/96 Card Protection Plan Ltd.

Druga zmiana ma na celu usunięcie z projektu ustawy niezgodności z art. 135.1.d. Dyrektywy VAT, tj. wyłączenia ze zwolnienia transakcji zbycia praw wynikających z umów ubezpieczenia, w tym wierzytelności. Nasza propozycja jest zgodna z wyrokiem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z dnia 22.10.2009 r. C-242/08 w sprawie Swiss Re (pkt 42-45).

Art. 43 ust. 1 pkt 37

Proponujemy wprowadzenie trzech zmian w zakresie przepisu dotyczącego zakresu zwolnienia czynności finansowania.

Pierwsza zmiana, której celem jest usunięcie niezgodności z art. 135.1.b. Dyrektywy VAT, dotyczy objęcia zwolnieniem z VAT wszystkich usług polegających na oddaniu kapitału pod tytułem zwrotnym niezależnie od formy prawnej – zgodnie z celem art.

135.1.b. Dyrektywy VAT, potwierdzonym m.in. w wyroku ETS z 27.10.1993 C-281/91w sprawie Muys'en De Winter's Bouw – en Aannemingsbedriff BV.

Druga zmiana to propozycja wykreślenia z pkt 37 odniesienia do czynności w zakresie gwarancji lub innych form zabezpieczeń kredytu, gdyż tego typu czynności uwzględnione już zostały w treści pkt 38.

Celem trzeciej zmiany jest, analogicznie jak w przypadku przepisu pkt 36, usunięcie z projektu ustawy niezgodności z art. 135.1.d. Dyrektywy VAT, tj. wyłączenia ze zwolnienia transakcji zbycia praw wynikających z umów kredytu czy pożyczki, a generalnie – wierzytelności. Niezgodny z Dyrektywą VAT przepis w dotychczasowej treści może skutkować dużym zdezorganizowaniem rynku obrotu wierzytelnościami kredytowymi, powodując zwiększenie kosztów restrukturyzacji m.in. portfeli tzw. złych kredytów. Pogorszenie otoczenia podatkowego takich transakcji może być przyczyną zmniejszenia dostępności kredytów zarówno dla konsumentów jak i firm. Podkreślamy, że nasza propozycja jest zgodna z wyrokiem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z dnia 22.10.2009 r. C-242/08 w sprawie Swiss Re (w szczególności z pkt 42-45 wyroku).

Art. 43 ust. 1 pkt 41

Należy zwrócić uwagę, na brak doprecyzowania zapisów dotyczących usług o charakterze pomocniczym do kredytów i pożyczek. Brak takich precyzyjnych odniesień prawnych generuje ryzyko zastosowania w przyszłości przez aparat skarbowy niekorzystnych zasady opodatkowania usług „okołopożyczkowych” i „okołoubezpieczeniowych”, dziś korzystających ze zwolnień w opodatkowaniu VAT. Może to prowadzić do zwiększenia ceny dostępu do środków finansowych dla osób, nie posiadających odpowiedniej zdolności kredytowej, a przez to może spowodować patologię w postaci poszukiwania tych środków na czarnym rynku. Ta zmiana może mieć również wpływ na rynek usług outsourcingowych. Duża część podmiotów działających na rynku usług finansowych zleca firmom zewnętrznym działania w zakresie usług pomocniczych związanych z udzieleniem kredytu bądź pożyczki w ramach outsourcingu. Po wprowadzeniu nowelizacji w obecnym kształcie usługi tych firm także będą opodatkowane. Przyjęcie proponowanej zmiany może więc doprowadzić do zahamowania tak dynamicznego rozwoju tego rynku w ostatnich latach. Należy zdawać sobie sprawę, iż takie zahamowanie może przynieść wzrost bezrobocia, gdyż firmy outsourcingowe nie tylko nie będą się rozwijać, ale nawet ograniczać swoją działalność. Może to więc przynieść negatywne konsekwencje dla

całej polskiej gospodarki. Proponowane przez Radę Ministrów zmiany nie odnoszą się do usług pomocniczych do usług finansowych i ubezpieczeniowych. Tymczasem na gruncie aktualnie obowiązujących przepisów stosowane jest rozwiązanie skutkujące zwolnieniem nie tylko usług konstrukcyjnie odpowiadających usługom określonym w poz. 3 załącznika nr 4 do ustawy VAT, ale także usług pomocniczych do tych usług. Również orzecznictwo ETS potwierdza, że przepisy Dyrektywy VAT należy wyklądać w ten sposób, iż usługi pomocnicze stanowią de facto usługi zwolnione z VAT (wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z dnia 04.05.2006 r. C-169/04 w sprawie Abbey National; ta zasada została również potwierdzona przez polski Naczelny Sąd Administracyjny w sprawie dot. usług SWIFT – wyrok z 22.12.2008 r. sygn. I FSK 1582/08).

Stąd proponujemy dodanie nowej jednostki redakcyjnej – pkt 41.

Z systemowego punktu widzenia, prosimy zauważyć, że termin „usługi pomocnicze” już funkcjonuje w ustawie VAT (art. 28g ust. 1 i 2; art. 28h pkt 1), a więc użycie zaproponowanego przez nas sformułowania nie wprowadzi nowej jakości językowej na gruncie ustawy VAT.

Wprowadzenie takiego zapisu jest zgodne z wyrokami Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości, który wielokrotnie orzekał, że usługa nie stanowiąca dla klienta celu samego w sobie, lecz będąca środkiem do lepszego wykorzystania usługi zasadniczej, winna być traktować jako usługa pomocnicza, a usługi pomocnicze powinny podlegać tym samym zasadom opodatkowania VAT co usługa zasadnicza.

3. W art. 43 ust. 15 pkt 1-2 oraz ust. 16 pkt 5 proponujemy następujące zmiany:

„15. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 36 – 40, nie mają zastosowania do:

1) czynności ściągania długów, w tym factoringu oraz innych czynności w wyniku których następuje przejęcie ryzyka niewywiązania się przez dłużnika ze zobowiązania; (...)

16. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 40, nie stosuje się do usług dotyczących praw i udziałów odzwierciedlających: (...)

5) prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od wartości oznaczonych co do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników i limitów wielkości produkcji lub emisji zanieczyszczeń (pochodne instrumenty towarowe).”

Uzasadnienie

Jako szczególnie uciążliwy dla rozwoju gospodarczego traktujemy wynikające z przedłożonej propozycji nieprecyzyjne sformułowanie art. 1 pkt. 8 lit. b z którego może wynikać brak zwolnienia z opodatkowania VAT-em dla obrotu wierzytelnościami. Ta gałąź sektora finansowego jest szczególnie istotna z punktu widzenia przedsiębiorców, z usług tej branży korzysta znacząca część firm i trudno sobie bez niej wyobrazić funkcjonowanie nowoczesnej gospodarki, a szacujemy, że nałożenie na tę branżę 22 proc. VAT w rzeczywistości zabije ją lub uczyni ściąganie wierzytelności znacznie utrudnionym. Nadmieniamy, że takie podejście legislatora krajowego jest sprzeczne z Dyrektywą 112 i narusza jej art. 135 pkt.1 d) . Postulujemy o doprecyzowanie tego artykułu tak aby jasno wynikało z niego, że transakcje zbycia wierzytelności są zwolnione z VAT.

Art. 43 ust. 15 pkt 1

Naszym zdaniem, przepis ust. 15 pkt 1 *in fine* wydaje się być niezgodny z art. 135.1.c. oraz art. 135.1.d. Dyrektywy VAT.

Zgodnie z proponowanym art. 43 ust. 1 pkt 38, zwolnione z VAT mają być transakcje poręczeń, zabezpieczeń i gwarancji (a więc transakcje, których celem jest przerzucenie ryzyka działania dłużnika), natomiast zgodnie z przepisem szczególnym – art. 43 ust. 15 pkt 1, opodatkowane mają być czynności, w wyniku których następuje przejęcie ryzyka niewywiązania się przez dłużnika ze zobowiązania. Wydaje się, że przepisy są ze sobą sprzeczne.

Ponadto, należy zauważyć, że wprowadzenie przepisu w proponowanym brzmieniu może skutkować m.in. opodatkowaniem obrotu wszystkimi wierzytelnościami, nie tylko kredytowymi. Generalnie, skutkiem wprowadzenia takiej regulacji będzie wprowadzenie niepewności na dużą skalę w całej gospodarce – dotyczącej wszelkich działań przedsiębiorców, gdyż praktycznie każdy podmiot gospodarczy w jakimś stopniu podejmuje czy przejmuje ryzyko niewypłacalności swojego kontrahenta (dłużnika).

Art. 43 ust. 16 pkt 5

W naszej opinii, proponowany przez Radę Ministrów przepis wydaje się być niezgodny z art. 135.1.d Dyrektywy VAT, który nakazuje państwom członkowskim zwolnić z VAT transakcje dotyczące wszelkich zbywalnych instrumentów

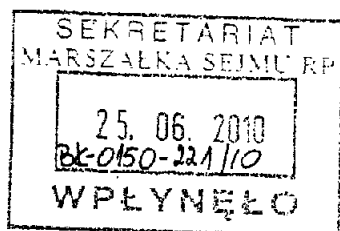
finansowych. Na taki wniosek pozwala również konstrukcja art. 135.1.f Dyrektywy, który wyłącza pewne transakcje na papierach wartościowych ze zwolnienia z opodatkowania VAT, jednakże tylko te, które dotyczą towarów wymienionych w art. 15.2 Dyrektywy, gdy tymczasem o energii, gazie itd. jest mowa w art. 15.1, stąd można wnioskować, iż Dyrektywa odróżnia wyraźnie transakcje na papierach wartościowych od transakcji na towarach i dobrach zrównanych z nimi dla potrzeb opodatkowania VAT.



SEJMN
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 24 czerwca 2010 r.

Komisja Ustawodawcza
UST-00 - 37 /10



Pan
Bronisław KOMOROWSKI
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

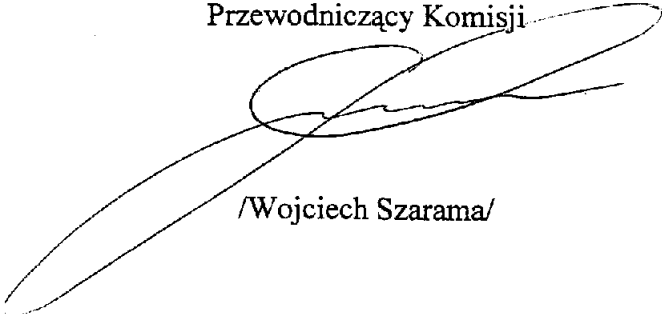
Szanowny Panie Marszałku

Przekazuję – przyjętą na posiedzeniu w dniu 24 czerwca 2010 r. – opinię Komisji Ustawodawczej:

- o rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

Z poważaniem

Przewodniczący Komisji


/Wojciech Szarama/

OPINIA nr 437
Komisji Ustawodawczej

w sprawie rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

przyjęta na posiedzeniu
w dniu 24 czerwca 2010 r.

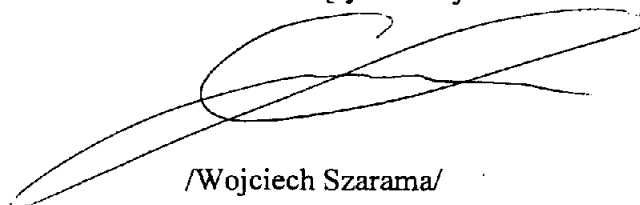
dla Marszałka Sejmu

Komisja Ustawodawcza, na posiedzeniu w dniu 24 czerwca 2010 r., rozpatrzyła skierowany przez Marszałka Sejmu – w trybie art. 34 ust. 8 regulaminu Sejmu RP, celem wyrażenia opinii w świetle zgłoszonych wątpliwości w sprawie zgodności projektu ustawy z prawem Unii Europejskiej RP - rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

Komisja, po przedstawieniu projektu i wysłuchaniu ekspertów, przeprowadziła dyskusję. W wyniku głosowania Komisja

- **uznała ten projekt za dopuszczalny.**

Przewodniczący Komisji



/Wojciech Szarama/