



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSPA-140-82(6)/08

Warszawa, 27 maja 2008 r.

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez **Radę Ministrów stanowisko** wobec senackiego projektu ustawy

- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (druk nr 338).

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Finansów do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych.

(-) Donald Tusk

**Stanowisko Rządu
wobec senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów
i usług (druk nr 338)**

Przedstawiony senacki projekt ustawy wprowadza zmiany do art. 116 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.), mające na celu wykonanie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 22 maja 2007 r. (sygn. akt SK 36/06).

Rząd kierunkowo popiera zmianę zawartą w art. 1 senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

W opinii Rządu zapis art. 2 budzi pewne wątpliwości interpretacyjne i w praktyce mogą wystąpić problemy związane ze stosowaniem tej regulacji.

Z uwagi na pewne wątpliwości związane z zapisami ustawy oraz fakt, że w niedługim czasie Rząd przedłoży Marszałkowi Sejmu RP projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, który wprowadza kompleksowe zmiany w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług - również w omawianym zakresie – wskazane byłoby rozpatrywanie zmian zawartych w projekcie senackim łącznie z projektem rządowym.

Uzasadnienie

1. W wyroku sygn. SK 36/06 z dnia 22 maja 2007 r. Trybunał Konstytucyjny orzekł, że art. 33b ust. 4 pkt 3 nieobowiązującej już ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 z późn. zm.) w zakresie, w jakim pozbawia podatnika dokonującego przedpłaty rolnikowi ryczałtowemu za nabywane produkty rolne przed wystawieniem faktury VAT RR uprawnień przewidzianych w tym przepisie, jest niezgodny z art. 64 ust. 1 i 3 w związku z art. 21 ust. 1, art. 31 ust. 3, art. 32 ust. 1 i art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Stwierdzenie przez Trybunał niekonstytucyjności ww. normy prawnej spowodowało potrzebę nowelizacji normy tożsamej zamieszczonej w art. 116 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. W wyroku sygn. SK 36/06 Trybunał Konstytucyjny stwierdził, że „regulacja konstytucyjnie wadliwa zamieszczona w art. 116 ust. 6 pkt 3 ustawy z 11 marca 2004 r. pozostaje w porządku prawnym, czemu Trybunał Konstytucyjny, związany granicami skargi konstytucyjnej (art. 66 ustawy o TK), zapobiec obecnie nie może. Działania naprawcze w tym zakresie, zmierzające do usunięcia niekonstytucyjnej normy z systemu prawnego, powinien niezwłocznie podjąć ustawodawca”.

W Ministerstwie Finansów został przygotowany projekt nowelizacji ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w którym również zawarta jest regulacja

mająca na celu dostosowanie ww. ustawy do wyroku Trybunału Konstytucyjnego sygn. akt SK 36/06. Proponowana przez Ministra Finansów nowelizacja art. 116 ustawy o podatku od towarów i usług zakłada zniesienie wymogu podawania na dokumencie stwierdzającym dokonanie zapłaty w formie zaliczki, numeru i daty wystawienia faktury stwierdzającej nabycie produktów rolnych. Zakładane zmiany przewidują również rozwiązania dla tych sytuacji, w których przekazana zaliczka będzie obejmować całą należność.

Regulacje zawarte w projekcie opracowanym w Ministerstwie Finansów umożliwią podatnikom powiększenie podatku naliczonego o wypłacony zryczałtowany zwrot podatku w związku z przekazanymi zaliczkami, co zgodne jest z sentencją przedmiotowego wyroku Trybunału Konstytucyjnego.

Propozycja przewidziana w art. 1 senackiego projektu ustawy jest - co do zasady - zgodna z kierunkiem zmian zaproponowanych w projekcie przygotowanym przez Ministerstwo Finansów.

2. W art. 1 senackiego projektu ustawy przewidziano nadanie art. 116 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług następującego brzmienia: „3) w dokumencie stwierdzającym dokonanie zapłaty należności za produkty rolne zostaną podane numer i data wystawienia faktury potwierdzającej nabycie tych produktów albo na fakturze potwierdzającej zakup produktów rolnych podano dane identyfikacyjne dokumentu stwierdzającego dokonanie zapłaty.”.

W opinii Rządu propozycja przewidziana w art. 1 senackiego projektu ustawy jest – co do zasady - zgodna z kierunkiem zmian zaproponowanych w projekcie przygotowanym przez Ministerstwo Finansów.

Natomiast propozycja przewidziana w art. 2 senackiego projektu ustawy zawiera rozwiązania, które budzą pewne wątpliwości interpretacyjne i w efekcie mogą prowadzić do problemów związanych ze stosowaniem przepisów ustawy.

Podstawową kwestią jest mało precyzyjny zapis art. 2. Przepis ten będzie mieć zastosowanie do umów zarówno w trakcie realizacji jak i już zrealizowanych. W praktyce jego stosowanie może być bardzo uciążliwe i budzić pewne wątpliwości. Postawione w przepisie warunki wielokrotnie będą powodować konieczność wystawiania faktur korygujących oraz uzyskania oświadczeń od rolników o ich statusie rolnika ryczałtowego.

Przed wszystkim jednak nie jest jasne do jakiego okresu podatnicy mogliby wstecz korygować swoje rozliczenia. W opinii Ministra Finansów okres ten nie powinien sięgać poza 1 maja 2004 r., kiedy ustawa o podatku od towarów i usług weszła w życie.

3. Wprowadzenie zmian zaproponowanych w senackim projekcie ustawy zasadniczo może spowodować niewielkie skutki budżetowe, które są jednak trudne do oszacowania. Należy

zauważyć, że obecne brzmienie przepisu art. 116 ustawy, w przypadku gdy transakcje z rolnikami ryczałtowymi nie są rozliczane zaliczkowo, umożliwia podatnikom rozliczenie zryczałtowanego zwrotu podatku wypłaconego rolnikowi ryczałtowemu. A zatem jest prawdopodobne, że w większości przypadków strony tak układają swoje relacje, aby podatnik mógł odliczyć zryczałtowany zwrot podatku od swojego podatku należnego.

Reasumując Rząd kierunkowo popiera zmianę zawartą w art. 1 senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

W opinii Rządu wskazane byłoby rozpatrywanie zmian dostosowujących przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług do wyroku Trybunału Konstytucyjnego sygn. SK 36/06, zawartych w projekcie senackim łącznie z rządowym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, który zostanie w niedługim czasie przedłożony do Sejmu RP.