



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IV kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM 10-199-04

Druk nr 3502
Warszawa, 24 listopada 2004 r.

Pan
Józef Oleksy
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.

Projekt ma na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

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 szacunkiem

(-) Marek Belka

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług¹⁾

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

1) w art. 12 w ust. 1 dodaje się pkt 9 w brzmieniu:

„9) przemieszczeniu podlega gaz w systemie gazowym lub energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym.”;

2) w art. 13 w ust. 4 dodaje się pkt 9 w brzmieniu:

„9) przemieszczeniu podlega gaz w systemie gazowym lub energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym.”;

3) w art. 17:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepisów ust. 1 pkt 4 i 5 nie stosuje się w przypadku świadczenia usług i dostawy towarów, od których podatek należny został rozliczony przez usługodawcę lub dokonującego dostawy towarów na terytorium kraju, z wyłączeniem świadczenia usług określonych w art. 27 ust. 3 lub art. 28 ust. 3, 4, 6 i 7 oraz dostawy gazu w systemie gazowym lub energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, dla których w każdym przypadku podatnikiem jest usługobiorca lub nabywca towarów.”,

b) w ust. 5 po wyrazach „z zastrzeżeniem ust. 6” dodaje się wyrazy „i 7”,

c) po ust. 6 dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„7. Przepis ust. 1 pkt 5 stosuje się do dostawy gazu w systemie gazowym lub energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, jeżeli nabywcą jest podmiot zarejestrowany zgodnie z art. 96 ust. 4 lub art. 97 ust. 4.”;

4) w art. 22:

a) w ust. 1 dodaje się pkt 5 i 6 w brzmieniu:

„5) dostawy gazu w systemie gazowym lub energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym do podmiotu będącego podatnikiem, o którym mowa w art. 15, podatnikiem podatku od wartości dodanej lub podatnikiem podatku o podobnym charakterze, którego główną działalnością jest zakup i odprzedaż tych towarów w takich systemach i u którego własne zużycie takich towarów jest nieznaczne – miejsce, gdzie podmiot taki posiada siedzibę, a w przypadku posiadania stałego miejsca prowadzenia działalności, do którego dostarczane są te towary – miejsce, gdzie podmiot ten posiada stałe miejsce prowadzenia działalności, a w przypadku braku siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności – miejsce stałego zamieszkania;

6) dostawy gazu w systemie gazowym lub energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, jeżeli taka dostawa jest dokonywana do podmiotu innego niż podmiot, o którym mowa w pkt 5 – miejsce, w którym nabywca korzysta i zużywa te towary; jeżeli wszystkie te towary lub ich część nie są w rzeczywistości zużyte przez tego nabywcę, towary nieużyte uważa się za wykorzystane i zużyte w miejscu, w którym nabywca posiada siedzibę, a w przypadku

posiadania stałego miejsca prowadzenia działalności, do którego dostarczane są te towary – miejsce, gdzie nabywca posiada stałe miejsce prowadzenia działalności, a w przypadku braku siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności – miejsce stałego zamieszkania.”;

5) w art. 27 w ust. 4 dodaje się pkt 12-14 w brzmieniu:

„12) polegających na zapewnieniu dostępu do systemów gazowych lub elektroenergetycznych;

13) przesyłowych:

a) gazu w systemie gazowym,

b) energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym;

14) bezpośrednio związanych z usługami, o których mowa w pkt 12 i 13.”;

6) w art. 45 w ust. 1 dodaje się pkt 10 w brzmieniu:

„10) gazu w systemie gazowym lub energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym.”;

7) w załączniku nr 4:

a) poz. 13 otrzymuje brzmienie:

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa usługi (grupy usług)
1	2	3
„13		Usługi transmisji danych i wiadomości – wyłącznie usługi dostępu do sieci Internet świadczonych na rzecz szkół, zakładów kształcenia nauczycieli, placówek oświatowych, szkół wyższych, wyższych szkół zawodowych i placówek naukowych Polskiej Akademii Nauk” ,

b) uchyla się poz. 14.

Art. 2. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2005 r.

-
- 1) Przepisy niniejszej ustawy wdrażają postanowienia dyrektywy 2003/92/WE z dnia 7 października 2003 r. zmieniającej dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do zasad dotyczących miejsca dostawy gazu i energii elektrycznej (Dz. Urz. UE L 260 z 11.10. 2003 r.). Dane dotyczące aktów prawa Unii Europejskiej ogłoszonych przed dniem 1 maja 2004 r. zamieszczone w niniejszej ustawie dotyczą ogłoszenia tych aktów w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – wydanie specjalne.

UZASADNIENIE

Podstawowym celem projektu ustawy zmieniającej ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535) jest harmonizacja polskich przepisów w zakresie podatku od towarów i usług z przepisami dyrektywy Rady Unii Europejskiej nr 2003/92/WE z dnia 7 października 2003 r. zmieniającej Szóstą dyrektywę Rady 77/388/EWG z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku w odniesieniu do zasad dotyczących miejsca dostawy gazu i energii elektrycznej. Dyrektywa Rady Unii Europejskiej nr 2003/92/WE z dnia 7 października 2003 r. unowocześnia i upraszcza funkcjonowanie systemu podatku VAT w kontekście rynku

wewnętrznego energii elektrycznej i gazu, w szczególności przez zmianę określenia miejsca opodatkowania podatkiem VAT dostawy tych towarów z jednoczesnym wykorzystaniem zasady samoobliczenia podatku w sytuacji, gdy nabywcą tych towarów jest podatnik. W obecnie obowiązującym stanie prawnym uwzględniającym regulacje ww. Szóstej dyrektywy, miejsce opodatkowania podatkiem od towarów i usług dostawy gazu i energii elektrycznej określają zasady ogólne, tzn. w przypadku gdy towary są wysyłane lub transportowane miejscem opodatkowania jest miejsce, w którym towary te znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu.

W związku z implementacją ww. dyrektywy proponuje się w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług dodanie w art. 22 ust. 1 punktów 5 i 6 określających w sposób szczególny miejsce dostawy dla ww. towarów. Konsekwencją tych zmian jest wprowadzenie, celem uniknięcia podwójnego opodatkowania, zwolnienia w imporcie dla tych towarów (art. 45 ust. 1 pkt 10 projektu ustawy) oraz uproszczeń w rozliczaniu tych towarów przy ich przemieszczaniu przez podatników VAT między państwami członkowskimi Unii Europejskiej (art. 12 ust. 1 pkt 9 i art. 13 ust. 4 pkt 9 projektu ustawy).

Proponuje się również zgodnie z ww. dyrektywą wprowadzenie szczególnych regulacji w zakresie miejsca świadczenia usług zapewnienia dostępu do systemów gazowych lub elektroenergetycznych oraz usług przesyłowych tych towarów poprzez te systemy, a także dostarczanie innych usług bezpośrednio z nimi związanych (art. 27 ust. 4 pkt 12 projektu ustawy), co powinno przeciwdziałać podwójnemu opodatkowaniu tych usług lub braku opodatkowania.

Niezależnie od powyższej dyrektywy proponuje się wprowadzić rozwiązania dostosowujące przepisy o podatku od towarów i usług do wymogów prawa wspólnotowego w zakresie wysokości opodatkowania usług dostępu do Internetu, które obecnie generalnie są zwolnione od podatku. Zgodnie z projektem, uwzględniającym w tym zakresie przepisy ww. Szóstej dyrektywy, usługi dostępu do Internetu proponuje się opodatkować stawką podstawową 22%, z wyjątkiem usług dostępu do sieci Internet świadczonych na rzecz szkół, zakładów kształcenia nauczycieli, placówek oświatowych, szkół wyższych, wyższych szkół zawodowych i placówek naukowych Polskiej Akademii Nauk, które nadal byłyby zwolnione od podatku. Należy zaznaczyć, że zwolnienie z podatku od towarów i usług w zakresie dostępu do Internetu jest

przedmiotem postępowania wszczętego przez Komisję Europejską o naruszenie prawa wspólnotowego w tym zakresie.

Proponowana data wejścia w życie ww. noweli wynika z obowiązku implementowania przepisów ww. dyrektywy 2003/92/WE do krajowego porządku prawnego z dniem 1 stycznia 2005 r.

Wprowadzenie projektowanych rozwiązań w zakresie miejsca świadczenia dla dostaw gazu i elektryczności oraz zwolnień w imporcie z tym związanych spowoduje skutek przesunięcia terminu rozliczenia tych towarów ujemne skutki budżetowe (ok. 150 mln zł).

W przypadku opodatkowania usług dostępu do Internetu stawką podstawową 22% skutki budżetowe wyniosą in plus ok. 200 mln zł.

Niniejsza ustawa nie spowoduje skutków mających wpływ na rynek pracy, konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki, na sytuację i rozwój regionalny.

Należy również zaznaczyć, że projekt ww. ustawy był przedmiotem uzgodnień międzyresortowych oraz konsultacji z organizacjami przedstawicielskimi, w tym i społecznymi. Organizacje społeczne negatywnie odniosły się do objęcia większości usług dostępu do Internetu stawką podstawową. Należy jednak ponownie zaznaczyć, że projektowana zmiana w tym zakresie wynika z wszczętego przez Komisję Europejską postępowania o naruszenie przez Polskę prawa wspólnotowego.



URZĄD
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ STANU
Jarosław Pietras

Sekt. Min. JP/2326/2004/DPE/KT

Warszawa, dnia 25.11. 2004 r.

Pan

Aleksander Proksa

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. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. nr 106, poz. 494) przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Ministra Jarosława Pietrasa, działającego z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej.

W związku z przedstawionym projektem ustawy (pismo nr RM-10-199-04), pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

1. Projektowana zmiana ustawy wynika głównie z konieczności implementowania przepisów Dyrektywy Rady nr 2003/92/WE z dnia 7 października 2003 r. zmieniającej Dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do zasad dotyczących miejsca dostawy gazu i energii elektrycznej. Dyrektywa ta wychodząc naprzeciw potrzebom związanym z utworzeniem rynku wewnętrznego energii oraz gazu ziemnego, wprowadza zmiany w zakresie miejsca opodatkowania tych towarów podatkiem VAT. W związku z tym w art. 1 ust. 1 Dyrektywy nr 2003/92/EWG wprowadzona zostaje szczególna zasada, zgodnie z którą miejscem dostawy gazu ziemnego oraz energii elektrycznej jest zasadniczo miejsce siedziby pośrednika podlegającego opodatkowaniu lub miejsce, w którym nabywca zużywa i konsumuje te towary. Powyższe rozwiązanie znajduje odzwierciedlenie w art. 1 pkt. 4 projektu ustawy. Ponadto zgodnie z przepisami Dyrektywy projekt przewiduje zwolnienie w imporcie

dla przedmiotowych towarów oraz wprowadza uproszczenia w przeprowadzaniu rozliczeń przy przemieszczaniu między państwami UE gazu oraz energii elektrycznej.

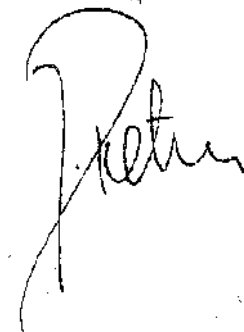
II. Odnosząc się natomiast do zmian zaproponowanych w art. 1 pkt. 7 projektu ustawy pozwolę sobie zauważyć, że zgodnie z już wcześniej sygnalizowanymi zastrzeżeniami (pismo nr Min.JP/2214/2004/DPE przesłane do wiadomości Ministra Finansów), utrzymanie zwolnienia na usługi dostępu do internetu dla szkół, placówek oświatowych, szkół wyższych, wyższych szkół zawodowych i placówek naukowych Polskiej Akademii Nauk może budzić wątpliwości w świetle art. 13A ust. 1 pkt. i VI Dyrektywy nr 77/388/EWG. Przepis ten przewiduje rozwiązanie, zgodnie z którym państwa członkowskie zwalniają z podatku VAT usługi kształcenia dzieci i młodzieży, edukacje szkolną i uniwersytecką, kształcenia zawodowe i szkolenia przekwalifikujące, w tym świadczenie usług i dostawę towarów bezpośrednio z nimi związanych, wykonywane przez organy podlegające prawu publicznemu powołane do wykonywania takiej działalności lub przez inne organizacje wskazane przez zainteresowane państwa członkowskie jako organizacje powołane do podobnych celów. Wprowadzone przepisami Dyrektywy ograniczenie podmiotowe powoduje, że preferencja taka odnosi się do wąskiego kręgu adresatów. Zgodnie z powyższym, zwolnieniem objęte są co do zasady organy prawa publicznego lub instytucje niedochodowe (pod warunkiem, że nie spowoduje to pogorszenia zasad konkurencji).

W konsekwencji, z uwagi na odmiennie ukształtowany w art. 13A ust. 1 pkt (i) VI Dyrektywy zakres zwolnienia (usługi edukacyjne i związane wykonywane przez organy posiadające określony status), w porównaniu do wprowadzonej preferencji przez przepisy polskiej ustawy (usługi dostępu do internetu wykonywane na rzecz szkół i innych placówek edukacyjnych), powyższy przepis VI Dyrektywy nie stanowi wystarczającej podstawy uzasadniającej utrzymanie przedmiotowego zwolnienia dla szkół. Warto podkreślić, że powyższe zostało potwierdzone podczas spotkania z przedstawicielami Komisji Europejskiej w Brukseli w dniu 3 listopada br. W opinii strony wspólnotowej z uwagi na wyżej przytoczone argumenty oraz orzecznictwo Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (wyrok w sprawie nr C-107/84), utrzymanie przez stronę polską zwolnienia dla ww. placówek edukacyjnych narusza przepisy VI Dyrektywy nr 77/388/EWG. Oznacza to, że w powyższym zakresie

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług nie usuwa w pełni niezgodności z przepisami prawa UE.

- III. W konkluzji pozwolę sobie stwierdzić, że projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług jest zgodny z prawem Unii Europejskiej z zastrzeżeniami poczynionymi w pkt. II opinii.

Z poważaniem,



Do uprzejmej wiadomości:

Pan Mirosław Gronicki

Minister Finansów