



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW  
PT1/0602-10/ 41/TKQ/2010/BMI9-806

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 9.02.2010

nr. 635 podpis.....

Warszawa, dnia 8 stycznia 2010 r.

*J. Kwieciński*  
SECRETARIA  
Biura Prac Senackich  
Wpłynęło dn. 9.02.2010  
nr. 9/11 podpis.....

Pan  
**BOGDAN BORUSEWICZ**  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

W związku z pismem Pana Marszałka z dnia 20 stycznia 2010 r. znak: BPS/DSK-043-2299/10, przy którym przekazane zostało oświadczenie złożone przez Senatora Pana Grzegorza Czeleja na 47. posiedzeniu Senatu w dniu 13 stycznia 2010 r., dotyczące objęcia usług szkoleniowych i niepublicznych szkół językowych opodatkowaniem 22% stawką podatku od towarów i usług, uprzejmie informuję:

Projekt zmian ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.), przesłany do uzgodnień międzyresortowych w dniu 02 lipca 2009 r. był poddany konsultacjom i uzgodniony z Ministerstwem Edukacji Narodowej, w wyniku których rozszerzono zakres usług edukacyjnych, który proponuje się do objęcia zwolnieniem od podatku.

Zmieniony projekt ustawy tj. projekt z dnia 19 stycznia 2010 r. ustawy o zmianie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, uwzględniający niektóre opinie uzyskane w trakcie jego konsultacji został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów/projekty aktów prawnych/ podatek VAT.

W projekcie ustawy przewidziano likwidację załącznika nr 4, który określał zakres zwolnień od podatku przy zastosowaniu klasyfikacji statystycznych i przeniesienie uregulowań dotyczących tej tematyki do treści ustawy. Jednym z założeń dokonywanych zmian jest to, aby zakres zwolnień był zgodny z przepisami Dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 347/1 z późn. zm.).

Przy określaniu zakresu tych zwolnień w projekcie ustawy uwzględnione zostały zarówno przepisy Dyrektywy 2006/112/WE Rady jak i orzecznictwo ETS.

W myśl art. 132 ust. 1 lit. i) tej Dyrektywy państwa członkowskie zwalniają od podatku kształcenie dzieci lub młodzieży, kształcenie powszechne lub wyższe, kształcenie zawodowe lub przekwalifikowanie, łącznie ze świadczeniem usług i dostawą towarów ściśle z taką działalnością związanych, prowadzone przez odpowiednie podmioty prawa publicznego lub inne instytucje działające w tej dziedzinie, których cele uznane są za podobne przez dane państwo członkowskie.

Obecnie zakłada się, że w zakresie usług edukacyjnych, zwolnieniem mają być objęte:

- 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 dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z takimi usługami związane;
- usługi prywatnego nauczania na poziomie przedszkolnym, podstawowym, gimnazjalnym, ponadgimnazjalnym i wyższym, świadczone przez nauczycieli;
  - usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania oraz świadczenie usług i dostawa towarów ściśle z tymi usługami związana, prowadzone w formach przewidzianych w odrębnych przepisach;
  - inne niż wyżej wymienione usługi nauczania świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów o systemie oświaty – wyłącznie w zakresie usług objętych akredytacją.

Wejście w życie przedstawionych powyżej rozwiązań planowane jest dopiero od 1 stycznia 2011 r.

Zakres powyższego zwolnienia adresowany jest m.in. do jednostek objętych systemem oświaty realizujących usługi kształcenia, do których zalicza się również placówki niepubliczne, które uzyskały wpis do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 82 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) osoby fizyczne i prawne mogą zakładać placówki niepubliczne po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązującą do prowadzenia odpowiedniego typu placówek publicznych.

Placówki niepubliczne mogą zatem być zakładane i prowadzone przez osoby fizyczne lub osoby prawne nie będące jednostkami samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym szkoły językowe prowadzone w formie placówek objętych takim wpisem korzystałyby z tego zwolnienia.

Inną możliwością korzystania ze zwolnienia od podatku będzie posiadanie akredytacji w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, o której mowa powyżej. Projektowane przepisy dają więc możliwość, funkcjonującym na rynku edukacyjnym podmiotom również spoza systemu oświaty, prowadzącym działalność oświatową w ramach przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, korzystania ze zwolnienia od podatku. Uzależnione jest to jednak od spełnienia określonych standardów jakości świadczonych usług edukacyjnych.

Dodatkowo część podatników świadczących te usługi będzie mogła korzystać ze zwolnienia podmiotowego tj. ze względu na osiągnięty obrót. W 2011 r. kwota rocznego obrotu uprawniająca do korzystania z tego zwolnienia będzie wynosiła 150.000 zł.

U podatników, którzy nie będą korzystać ze zwolnienia wprawdzie powstanie podatek należny, jednak zyskają oni prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących zakupy.

Przy świadczeniu usług edukacyjnych na rzecz innych podatników, koszty nabycia tych usług mogą nawet ulec zmniejszeniu.

Zauważam, iż odnoszenie zwolnienia do wszystkich podmiotów zajmujących się nauczaniem, również, gdy formy tego nauczania nie spełniają kryteriów przewidzianych w ustawie o systemie oświaty nie jest zasadne, gdyż trudno byłoby powiązać takie

zwolnienie ze zwolnieniem podmiotów działających w interesie publicznym, o którym mówi rozdział 2 „Zwolnienia dotyczące określonych czynności wykonywanych w interesie publicznym” Dyrektywy 2006/112/WE.

Trudno zgodzić się z podniesioną w oświadczeniu przez Pana Senatora tezą, że konsekwencją proponowanych rozwiązań opartych również na ww. założeniach Dyrektywy 2006/112/WE Rady będzie wzrost szarej strefy przy świadczeniu tych usług. Przede wszystkim należy zwrócić uwagę, że szkoły działające w formach, o których mowa powyżej nadal będą korzystały ze zwolnienia. Poza tym organy podatkowe będą w zakresie tych usług przeprowadzały kontrole na ogólnych zasadach, podobnie jak w innych przypadkach. Jednocześnie w mojej ocenie, ograniczenie możliwości stosowania zwolnienia do usług edukacyjnych świadczonych w formie placówek oświatowych lub posiadających akredytację wpłynie wręcz na ograniczenie zjawiska szarej strefy w zakresie usług edukacyjnych.

*Z poważaniem*

Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU  
*Maciej Grabowski*  
Maciej Grabowski