



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW  
PT1/0602-60/617/NWQ/09/BMI9-16944

Warszawa, dnia 12 stycznia 2010r.

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 13. 01. 2010.

nr. 204 podpis. *[Signature]*

*[Signature]*  
SEKRETARZ  
Biuro Prasowe Senatu  
wpłynęło dn. 14. 01. 10  
nr. 276 *[Signature]*

Pan  
Bogdan Borusewicz  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*[Signature]*

W związku z pismem Pana Marszałka z dnia 22 grudnia 2009r. znak: BPS/DSK-043-2279/09, przy którym przekazane zostało oświadczenie złożone przez Senatora Pana Sławomira Sadowskiego podczas 46 posiedzenia Senatu w dniu 17 grudnia 2009r., dotyczące objęcia niepublicznych szkół językowych opodatkowaniem podatkiem od towarów i usług według stawki w wysokości 22%, uprzejmie wyjaśniam.

Głównym celem projektu nowelizacji ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.), przesłanego do uzgodnień międzyresortowych w dniu 2 lipca 2009 r. (*projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o transporcie drogowym oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług*), jest „przełożenie” wykorzystanej w załącznikach do ustawy klasyfikacji PKWiU z 1997 r. na klasyfikację PKWiU z 2008 r.

Dodatkowo informuję, że projekt przedmiotowej ustawy był poddany konsultacjom społecznym, jak również zainteresowane podmioty mogły się z nim zapoznać, bowiem był umieszczony na stronach internetowych Ministerstwa Finansów. W związku ze zgłaszanymi uwagami do projektu oraz po konsultacjach z Ministerstwem Edukacji Narodowej zostały zmienione pierwotne zapisy projektu odnoszące się do zakresu usług edukacyjnych objętych zwolnieniem od podatku od towarów i usług.

W projekcie ustawy przewiduje się likwidację załącznika nr 4, który określał zakres zwolnień od podatku przy zastosowaniu klasyfikacji statystycznych i przeniesienie uregulowań

dotyczących tej tematyki do treści ustawy. Wynika to z braku praktycznej możliwości „przełożenia” obecnej klasyfikacji wykorzystanej w tym załączniku, na klasyfikację PKWiU z 2008 r. w taki sposób, by 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 uwzględnione zostały przepisy dyrektywy 2006/112/WE Rady oraz orzecznictwo ETS.

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.

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.

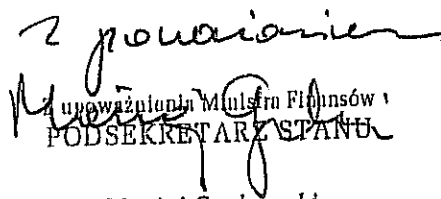
Placówki niepubliczne mogą zatem być zakładane i prowadzone przez osoby fizyczne lub osoby prawne nie będące jednostkami samorządu terytorialnego.

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.

Ponadto zauważam, iż odnoszenie zwolnienia do wszystkich podmiotów zajmujących się nauczaniem, jeśli 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 również z podniesioną w oświadczeniu przez Pana Senatora tezą, że konsekwencją proponowanych rozwiązań 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 przez placówki oświatowe lub posiadające akredytację wpłynie wręcz na ograniczenie zjawiska szarej strefy w zakresie usług edukacyjnych.

Z poważaniem  
  
Maciej Grabowski  
Podsekretarz Stanu