Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie zmienia rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2020 poz. 527, 715, 736 i 1158), dalej: „rozporządzenie z 25 marca 2020 r.”.

Projektowane rozporządzenie wydaje się w związku z trwającą w dalszym ciągu bardzo trudną sytuacją związaną ze stanem epidemii COVID-19 na terenie kraju oraz podejmowanymi działaniami mającymi na celu nie tylko minimalizację zagrożenia dla zdrowia publicznego, ale również zapewnienie w jak największym stopniu sprawnego funkcjonowania państwa we wszystkich aspektach – zarówno gospodarczym, jak i społecznym.

Celem niniejszego projektu jest przede wszystkim przedłużenie możliwości czasowego stosowania stawki 0% dla darowizn na cele związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, dokonywanych na rzecz określonych podmiotów[[1]](#footnote-1), tj.:

* Agencji Rezerw Materiałowych oraz Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych,
* podmiotów wykonujących działalność leczniczą wpisanych do wykazu, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*[[2]](#footnote-2), czyli takich, których zadaniem są działania w zakresie zwalczania COVID-19,
* określonych jednostek pomocy społecznej – tj. domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych, w tym z usługami opiekuńczymi, ośrodków wsparcia, rodzinnych domów pomocy oraz domów pomocy społecznej.

Preferencja ta obowiązuje do 31 sierpnia 2020 r. i dotyczy darowizn, których przedmiotem są[[3]](#footnote-3):

1. wyroby medyczne oraz wyroby medyczne do diagnostyki in vitro[[4]](#footnote-4);
2. szkło laboratoryjne i aparatura laboratoryjna;
3. produkty lecznicze oraz substancje czynne[[5]](#footnote-5);
4. produkty biobójcze[[6]](#footnote-6) - wyłącznie środki dezynfekujące;
5. specjalistyczne testy diagnostyczne służące do analizy i wykrywania czynników patogennych w organizmie człowieka, wodzie, powietrzu i glebie;
6. środki ochrony indywidualnej - wyłącznie maski, osłony/szyby ochronne na twarz, gogle, okulary ochronne, kombinezony, ochraniacze na buty, czepki i rękawice.

W związku z trwającą w dalszym ciągu bardzo trudną sytuacją związaną ze stanem epidemii COVID-19 zaistniała konieczność przedłużenia stosowania niniejszej preferencji do dnia odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii ogłoszonego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

Ponadto w projekcie przewiduje się obniżenie stawki VAT do 8% dla towarów, które od 1 lipca 2020 r. opodatkowane są według 23%.

Od 1 lipca 2020 r. bowiem stosowane są przepisy tzw. nowej matrycy stawek VAT[[7]](#footnote-7), która wprowadziła do ustawy o podatku od towarów i usług[[8]](#footnote-8), zwanej dalej „ustawą o VAT”, m.in. nowe wykazy towarów i usług opodatkowanych stawkami obniżonymi (5% i 8%) oparte o nowy sposób identyfikowania ich na potrzeby opodatkowania VAT, polegający na odejściu od stosowania do ww. celów Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) na rzecz:

* Nomenklatury scalonej (CN) lub Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) w zakresie towarów,
* aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) w zakresie usług.

Koncepcja nowej matrycy stawek VAT jest oparta na ww. klasyfikacjach oraz na założeniu opodatkowania jedną stawką VAT całych (w miarę możliwości) działów towarowych CN, co w połączeniu z zupełnie inną budową i systematyką PKWiU oraz CN spowodowało, że zmiana stawek na niektóre towary – podwyższenie stawki dla danego towaru lub obniżenie dla innego – była nieuniknionym efektem przyjętych przy konstruowaniu nowej matrycy VAT założeń.

Projektowane rozporządzenie przewiduje obniżenie stawki podatku VAT dla nasienia zwierząt objętych stawką obniżoną 8% (tj. m.in. bydła, świń, kóz i owiec – poz. 7 załącznika nr 3 do ustawy) oraz 5% (tj. ryb – poz. 2 załącznika nr 10 do ustawy). Do 30 czerwca 2020 r. np. nasienie bydlęce (sklasyfikowane pod poz. PKWiU (2008) 01.42.20) było opodatkowane stawką 8% (poz.14 załącznika nr 3 do ustawy o VAT obowiązującego do 30 czerwca 2020 r.).

W obecnym kształcie matrycy stawek VAT nasienie zwierząt (sklasyfikowane do CN [0511](https://ext-isztar4.mf.gov.pl/taryfa_celna/browseNomen.xhtml?cnCode=051110&suffix=80&page=1&country=&t=102&l=205&lang=PL&date=20200701)) opodatkowane jest od 1 lipca 2020 r. stawką 23%.

Docierające do resortu finansów liczne sygnały, w tym wystąpienie Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, wskazują, że zmiana stawki VAT dla nasienia spowoduje realny wzrost kosztów zakupu nasienia m.in. buhajów i knurów, który najbardziej odczują hodowcy (MŚP). Konsekwencją zmiany stawki podatku mogłaby być rezygnacja z powszechnej i ogólnie dostępnej metody rozrodu, jaką jest inseminacja lub rezygnacja z zakupu nasienia od rozpłodników o wysokiej wartości hodowlanej, a w konsekwencji odpowiednio droższego, na rzecz nasienia tańszego, a tym samym o zdecydowanie niższej wartości hodowlanej, co będzie z kolei miało realny wpływ na wartość hodowlaną urodzonego potomstwa. Powyższe zaś może wpływać na jakość wytwarzanych produktów pochodzenia zwierzęcego (rynek mleczny i mięsny). Mając powyższe na uwadze zaproponowano w niniejszym rozporządzeniu obniżenie stawki VAT na tego rodzaju towary.

Dodatkowo w projekcie zaproponowano obniżenie stawki VAT na następujące towary (do 30 czerwca 2020 r. były one opodatkowane 8% stawką VAT):

* urządzenia komputerowe do pisma Braille'a (dla ociemniałych) sklasyfikowane do PKWIU (2008) ex 26.20.30.0 (poz. 94 zał. 3 do ustawy o VAT obowiązującego do 30 czerwca 2020 r.);
* maszyny do pisania dla niewidomych sklasyfikowane do PKWIU (2008) ex 28.23.11.0 (poz. 96 zał. 3 do ustawy o VAT obowiązującego do 30 czerwca 2020 r.);
* maszyny poligraficzne do pisma Braille'a sklasyfikowane do PKWIU (2008) ex 28.99.12.0 (poz. 98 zał. 3 do ustawy o VAT obowiązującego do 30 czerwca 2020 r.);
* urządzenia do zapisywania i odczytywania tekstów w alfabecie Braille'a (bez względu na symbol PKWiU) (poz. 106 zał. 3 do ustawy o VAT obowiązującego do 30 czerwca 2020 r.).

Od 1 lipca 2020 r. wymienione wyżej towary, zgodnie z nową matrycą stawek VAT, objęte zostały stawką 23% - przy założeniu że nie są wyrobami medycznymi, które w dalszym ciągu opodatkowane są 8% stawką VAT. Opodatkowaniem stawką obniżoną (5%) objęte są również publikacje w alfabecie Braille'a. Dla niektórych jednak z produktów z tej grupy towarowej stawka podatku wzrosła, co niewątpliwie powodować może wzrost ich cen, a zatem i mniejszą dostępność dla osób niewidomych i słabowidzących.

Dlatego też uznano, że uzasadnione będzie obniżenie stawki dla tych produktów, które zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami opodatkowane są według stawki podstawowej.

Mając na celu przedłużenie stosowanie stawki 0% dla darowizn niektórych towarów związanych w ochroną zdrowia (preferencja wygasa 31 sierpnia 2020 r.) projektowane rozporządzenie powinno wejść życie przed tym dniem. Z tego też względu przewiduje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 31 sierpnia 2020 r.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), z chwilą przekazania do uzgodnień członkom Rady Ministrów, projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Zmiany zawarte w projektowanym rozporządzeniu są korzystne dla całego społeczeństwa, zatem wejście w życie tych zmian bez zachowania odpowiedniego vacatio legis nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego. Jak najszybsze wejście w życie tych rozwiązań jest uzasadnione z punktu widzenia bezpieczeństwa, porządku i zdrowia publicznego.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji, zgodnie z trybem określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

1. § 10 ust. 2 rozporządzenia z 25 marca 2020 r. [↑](#footnote-ref-1)
2. Dz. U, poz. 374, z późn. zm. [↑](#footnote-ref-2)
3. § 10 ust. 1 rozporządzenia z 25 marca 2020 r. [↑](#footnote-ref-3)
4. w rozumieniu ustawy z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 186) lub rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylenia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.) [↑](#footnote-ref-4)
5. w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz.U. z 2020 r. poz. 944) [↑](#footnote-ref-5)
6. w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 528/2012 z dnia 22 maja 2012 r. w sprawie udostępniania na rynku i stosowania produktów biobójczych (Dz. Urz. UE L 167 z 27.06.2012, str. 1, z późn. zm.) [↑](#footnote-ref-6)
7. Wprowadzona ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751, z późn. zm.) [↑](#footnote-ref-7)
8. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.) [↑](#footnote-ref-8)