



Monitoring działań w UE (legislacja, publikacje) – 19 maja 2021 r.

- **Informacje generalne – dokumenty strategiczne**

Unijny wspólny system podatku od wartości dodanej (VAT) – Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

Dyrektywa przekształca i uchyla szóstą dyrektywę w sprawie podatku od wartości dodanej (VAT), aby doprecyzować obowiązujące obecnie prawodawstwo unijne w dziedzinie VAT.

VAT stosuje się do wszystkich transakcji przeprowadzanych odpłatnie w UE przez podatników, tj. przez osoby fizyczne lub przedsiębiorstwa, które dostarczają towary i świadczą usługi w ramach prowadzonej działalności. Opodatkowaniu VAT podlega także import dokonywany przez wszystkie osoby.

Transakcje podlegające opodatkowaniu obejmują dostawy towarów lub świadczenie usług w UE, czynności nabycia towarów dokonywane przez kontrahentów znajdujących się w różnych krajach UE (w tym zakresie chodzi o towary dostarczane i wysyłane lub transportowane przez przedsiębiorstwo w jednym kraju UE do przedsiębiorstwa w innym kraju UE) oraz import towarów spoza UE do UE.

Miejsce opodatkowania ustala się w zależności od charakteru transakcji, rodzaju dostarczanych towarów oraz tego, czy wiąże się to z transportem:

- dostawa towarów – miejscem opodatkowania jest miejsce, do którego towary są dostarczane;
- czynności nabycia towarów dokonywane przez kontrahentów znajdujących się w różnych krajach UE – miejscem opodatkowania jest miejsce dostawy towarów, tj. kraj UE, do którego towary są ostatecznie dostarczane po ich przetransportowaniu z innego kraju UE;
- import towarów – miejscem opodatkowania jest zazwyczaj kraj UE, do którego towary są dostarczane;
- świadczenie usług – miejscem opodatkowania jest miejsce, w którym uznaje się, że usługi są świadczone. Zależy to nie tylko od rodzaju świadczonej usługi, ale także od tego, do jakiej kategorii należy nabywca otrzymujący usługę. Co do zasady usługa podlega opodatkowaniu w miejscu, w którym nabywca ma siedzibę (jeśli nabywca jest przedsiębiorcą), lub w miejscu, w którym usługodawca ma siedzibę (jeśli nabywca jest osobą fizyczną). W celu zapewnienia, że usługa podlega opodatkowaniu w faktycznym miejscu jej świadczenia, stosuje się pewne wyjątki od tych zasad ogólnych, które obejmują:
  - usługi związane z nieruchomościami;
  - przewóz osób;
  - działalność kulturalną, sportową, edukacyjną i rozrywkową;
  - usługi restauracyjne.

VAT jest naliczany z chwilą dostawy towarów lub świadczenia usług, zależnie od charakteru transakcji. VAT może być naliczony w przypadku czynności nabycia towarów dokonywanych

przez kontrahentów znajdujących się w różnych krajach UE, gdy dostawa towarów do danego kraju UE została ukończona. W przypadku importu do UE VAT jest naliczany w chwili wwiezienia towarów do kraju UE.

Podstawowa stawka VAT stosowana we wszystkich krajach UE w odniesieniu do towarów i usług wynosi co najmniej 15 %. Kraje UE mogą stosować jedną stawkę obniżoną lub dwie stawki obniżone wynoszące co najmniej 5 % w odniesieniu do określonych towarów lub usług wymienionych w załączniku III do dyrektywy. W określonych warunkach stosuje się także odstępstwa od tych zasad (stawki obniżone na inne towary lub usługi itp.). Dyrektywa przewiduje zwolnienia z VAT. Większość z nich to zwolnienia bez prawa do odliczenia podatku, np. opieka medyczna, usługi socjalne lub usługi finansowe i ubezpieczeniowe. Istnieją jednak także zwolnienia z prawem do odliczenia podatku, np. dostawy towarów realizowane pomiędzy krajami UE lub eksport towarów do kraju spoza UE. Większość zwolnień jest obowiązkowa dla krajów UE, natomiast pozostałe są opcjonalne.

Dyrektywa 2006/112/WE była wielokrotnie zmieniana. Szereg zmian wprowadzono na przykład w związku z pandemią COVID-19.

Więcej informacji: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex:32006L0112>

- **Prowadzone procesy konsultacyjne:**

1. Konsultacje projektu dyrektywy Corporate Sustainability Reporting

Konsultacje publiczne projektu nowej dyrektywy Corporate Sustainability Reporting, który zawiera przepisy dotyczące sprawozdawczości dużych przedsiębiorstw – III etap legislacyjny – Przyjęcie przez Komisję. Ostateczny termin na przesłanie opinii w konsultacjach europejskich to 15 lipca 2021 r.

Nowa dyrektywa ma zastąpić dotychczasową dyrektywę ws. ujawniania informacji niefinansowych i znacznie rozszerza katalog podmiotów obowiązanych do raportowania na temat zrównoważonego rozwoju na wszystkie duże jednostki, bez względu na to, czy są notowane w obrocie publicznym, czy nie. Dodatkowo trzy lata później niż duże jednostki, takie obowiązkowe raportowanie mieliby rozpocząć mali i średni emitenci. Zasadniczą zmianą będzie także opracowanie jednolitego europejskiego standardu raportowania oraz jego uproszczonej wersji dla mniejszych jednostek, które zastąpią dotychczasową swobodę wyboru standardów. Raporty na temat zrównoważonego rozwoju byłyby obowiązkowo umieszczane w ramach sprawozdania z działalności. Ponadto objęte byłyby obowiązkową weryfikacją w formie usługi poświadczającej przez biegłego rewidenta lub inny podmiot uprawniony do wykonywania usług poświadczających w tym obszarze sprawozdawczym.

Opracowanie stanowiska Rządu RP w ramach współpracy z Sejmem i Senatem nastąpi w terminie dwóch tygodni od opublikowania przez KE krajowych wersji językowych, co jest planowane przez służby Komisji w połowie czerwca br. Jednakże ze względu na fakt, że ww. projekt dyrektywy jest jednym z priorytetowych dla Komisji Europejskiej, to wkrótce Rada UE i PE rozpoczną prace legislacyjne nad tym projektem (na bazie angielskiej wersji językowej). W związku z tym uprzejmie prosimy o przekazanie Państwa opinii i uwag do projektu – a zwłaszcza ich kluczowych zagadnień – które zostaną rozpatrzone przy wypracowaniu stanowiska Rządu oraz stanowiska Polski prezentowanego w trakcie prac w grupie roboczej ds. prawa spółek Rady UE.

Link: <https://pracodawcy.pl/konsultacje-projektu-dyrektywy-corporate-sustainability-reporting/>

2. VAT – projekt dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE Rady w celu zniesienia kosztu VAT w działaniach UE podejmowanych w interesie publicznym

Konsultacje publiczne dotyczące projektu dyrektywy Rady zmieniającej Dyrektywę Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, w celu zniesienia kosztu VAT w działaniach UE podejmowanych w interesie publicznym – Etap legislacyjny – Przyjęcie przez Komisję. Ostateczny termin na przesłanie opinii to 17 czerwca 2021 r.

Celem niniejszej inicjatywy jest wspieranie i ułatwianie stosowania środków przyjmowanych na szczeblu Unii w interesie publicznym, w szczególności w przypadku, gdy Unia działa w ramach wykonywania mandatu do nabywania towarów i usług w celu ich bezpłatnej dystrybucji w państwach członkowskich stosownie do ich potrzeb w sytuacjach nadzwyczajnych. Środki te mają między innymi na celu zapobieganie sytuacjom nadzwyczajnym, przygotowywanie się lub reagowanie na nie w kontekście obecnych lub przyszłych kryzysów i klęsk żywiołowych. Inicjatywa wspiera te środki poprzez wyeliminowanie podatku od wartości dodanej (VAT) jako czynnika kosztowego oraz związanego z nim obciążenia regulacyjnego. Dokładniej rzecz ujmując, niniejszy wniosek przewiduje zwolnienie z VAT towarów dostarczanych lub usług świadczonych na rzecz Komisji lub agencji lub organu UE oraz towarów importowanych przez Komisję lub agencję lub organ UE, w przypadku gdy Komisja lub taka agencja lub taki organ nabywają te towary lub usługi w ramach wykonywania mandatu udzielonego im na mocy prawa Unii w interesie publicznym.

Link: <https://pracodawcy.pl/vat-projekt-dyrektywy-rady-zmieniajacej-dyrektywe-2006-112-we-rady-w-celu-zniesienia-kosztu-vat-w-dzialaniach-ue-podejmowanych-w-interesie-publicznym/>

- **Publikacje, stanowiska oraz inne informacje:**

1. Europejski Zielony Ład w pytaniach i odpowiedziach

Publikacja finansowana ze środków Funduszu Spójności i budżetu państwa w ramach pomocy technicznej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Zmiany klimatyczne i degradacja środowiska naturalnego stanowią zagrożenie dla Europy i świata. Dlatego właśnie Unia Europejska opracowuje nową strategię zrównoważonego wzrostu – Europejski Zielony Ład. Stanowi ona ramy dla przejścia do nowoczesnej, zasobooszczędnej i konkurencyjnej gospodarki.

Europejski Zielony Ład (European Green Deal) to strategia rozwoju, która ma przekształcić Unię Europejską w obszar neutralny klimatycznie. Jest odpowiedzią na kryzys klimatyczny i silne procesy degradacji środowiska.

Program Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 oraz jego następca, w nowej perspektywie finansowej na lata 2021-2027 przyczynią się do realizacji założeń głównych elementów Europejskiego Zielonego Ładu poprzez:

- Dostarczanie czystej i bezpiecznej energii
- Wdrażanie gospodarki o obiegu zamkniętym
- Budynki o niższym zapotrzebowaniu na energię
- Przyspieszenie przejścia na zrównoważoną i inteligentną mobilność
- Ochronę i odbudowę ekosystemów oraz bioróżnorodności
- Przystosowanie się do zmiany klimatu
- Ochronę zdrowia

Więcej informacji pod linkiem <https://pracodawcy.pl/europejski-zielony-lad-w-pytaniach-i-odpowiedziach-2021/>

## 2. Przepisy dotyczące podatku VAT i stawki VAT w Europie

### VAT rules and rates

Podatek od wartości dodanej (VAT) to podatek konsumpcyjny pobierany od prawie wszystkich towarów i usług nabywanych i sprzedawanych do celów użytkowych i konsumpcyjnych w UE.

W UE obowiązują standardowe przepisy dotyczące podatku VAT, ale ich stosowanie może się w praktyce różnić w zależności od kraju UE. W większości przypadków trzeba zapłacić VAT od wszystkich towarów i usług na wszystkich etapach łańcucha dostaw, w tym od sprzedaży konsumentowi końcowemu. Obejmuje to proces produkcji od początku do końca, m.in. zakup komponentów, transport, montaż, zaopatrzenie, ubezpieczenie i dostawę do konsumenta końcowego.

VAT nie jest pobierany w przypadku eksportu towarów do krajów spoza UE. W takich przypadkach VAT jest naliczany i należny w kraju przywozu, dlatego osoba będąca eksporterem nie musi deklorować VAT. Niemniej jednak przy eksporcie towarów trzeba przedstawić dokumenty potwierdzające, że towary zostały wywiezione poza UE. Jako tego rodzaju dowód można przedłożyć organom podatkowym kopię faktury, dokument przewozowy lub wpis w ewidencji celnej dotyczący importu.

Przepisy dotyczące podatku VAT mogą być różnie stosowane w poszczególnych krajach UE.

Istnieją różne rodzaje stawek VAT stosowanych w krajach UE. Stawka zależy od produktu lub usługi, której dotyczy transakcja. Istnieją również stawki specjalne, które ustalono według stawek VAT wprowadzonych w krajach UE, zanim przystąpiły one do UE.

Więcej informacji pod linkiem: <https://pracodawcy.pl/przepisy-dotyczace-podatku-vat-i-stawki-vat-w-europie/>

Źródło: EUR-Lex, Komisja Europejska, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, Your Europe.