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[[1]](#footnote-1), dalej: „rozporządzenie z dnia 25 marca 2020 r.”.

Celem niniejszego projektu jest:

1. przedłużenie możliwości czasowego stosowania – do dnia odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii ogłoszonego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 – stawki 0% dla darowizn/nieodpłatnych świadczeń określonych towarów/usług w obszarze ochrony zdrowia,
2. czasowe (od 1 stycznia do 31 marca 2022 r.) obniżenie stawki VAT do 8% dla dostaw, wewnątrzwspólnotowego nabycia i importu:

* gazu ziemnego (CN 2711 11 00 albo 2711 21 00) oraz
* energii cieplnej,

1. czasowe (od 1 stycznia do 31 marca 2022 r.) obniżenie stawki VAT do 5% dla dostaw, wewnątrzwspólnotowego nabycia i importu energii elektrycznej (CN 2716 00 00).

**Ad. 1**

Zgodnie z §10bc[[2]](#footnote-2) rozporządzenia z dnia 25 marca 2020 r. od 23 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. 0% stawkę podatku stosuje się (po spełnieniu określonych w §10bc ust. 2 warunków dokumentacyjnych) do nieodpłatnych świadczeń, których przedmiotem są wymienione w rozporządzeniu:

* wyroby medyczne oraz wyroby medyczne do diagnostyki in vitro,
* szkło laboratoryjne i aparatura laboratoryjna,
* produkty lecznicze oraz substancje czynne,
* produkty biobójcze – wyłącznie środki dezynfekujące,
* specjalistyczne testy diagnostyczne służące do analizy i wykrywania czynników patogennych w organizmie człowieka, wodzie, powietrzu i glebie,
* środki ochrony indywidualnej – wyłącznie maski, osłony/szyby ochronne na twarz, gogle, okulary ochronne, kombinezony, ochraniacze na buty, czepki i rękawice

– na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP) w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[[3]](#footnote-3) – w celu dalszego nieodpłatnego przekazania podmiotom leczniczym niebędącym przedsiębiorcami w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej[[4]](#footnote-4);

a także

* remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy, robót konserwacyjnych lub montażowych, na rzecz organizacji pożytku publicznego – wykonywanych w budynkach będących częścią zakładów leczniczych, w których wykonywana jest działalność lecznicza przez podmioty lecznicze niebędące przedsiębiorcami w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

W związku z przedłużającym się stanem epidemii COVID-19 uzasadnione jest przedłużenie stosowania niniejszej preferencji do dnia odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii ogłoszonego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

Warunkiem stosowania preferencji, tak jak dotychczas, będzie odpowiednie – wskazane w §10bc ust. 2 rozporządzenia z dnia 25 marca 2020 r. – udokumentowanie dokonanych transakcji.

Stawka 0% będzie zatem miała zastosowanie pod warunkiem, że podatnik dokonujący darowizny wskazanych towarów:

1. zawrze pisemną umowę darowizny z OPP, z której wynikać będzie, że OPP nieodpłatnie nabywa towary w celu nieodpłatnego ich przekazania określonym podmiotom leczniczym, oraz
2. posiada kopię umowy o nieodpłatnym przekazaniu tych towarów przez OPP podmiotowi leczniczemu.

Natomiast w przypadku nieodpłatnego świadczenia wskazanych usług stawka 0%, zgodnie z projektem rozporządzenia, będzie miała zastosowanie pod warunkiem, że podatnik świadczący tą usługę:

1. zawrze pisemną umowę z OPP, z której to umowy będzie wynikało, że usługa zostanie nieodpłatnie wykonana w budynkach będących częścią zakładu leczniczego, w których wykonywana jest działalność lecznicza przez podmiot leczniczy, oraz
2. posiada potwierdzenie od podmiotu leczniczego, że usługa została wykonana w takich właśnie budynkach.

**Ad. 2 i 3**

Proponowane rozwiązania stanowią wdrożenie w zakresie podatku od towarów i usług, przedstawionego przez Rząd RP pakietu antyinflacyjnego.

W związku z rosnącymi cenami gazu, energii elektrycznej i energii cieplnej uzasadnione stało się obniżenie stawki VAT na gaz ziemny i energię cieplną (z 23% do 8%) i energię elektryczną (z 23% do 5%). Taką możliwość daje art. 102 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej[[5]](#footnote-5), dalej „dyrektywa VAT”, zgodnie z którym po konsultacji z Komitetem ds. VAT każde państwo członkowskie może stosować stawkę obniżoną w odniesieniu do dostaw gazu ziemnego, energii elektrycznej lub dostaw energii cieplnej.

W zakresie obniżenia stawki VAT na dostawy gazu ziemnego Polska przeprowadziła stosowną konsultację z Komitetem VAT. Konsultacje w zakresie obniżenia stawki VAT na dostawy energii elektrycznej i energii cieplnej nastąpią w trybie uzgodnionym z Komisją Europejską.

Projektowane rozporządzenie przewiduje zatem, że stawka 8% (projektowany § 10e) będzie stosowana w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r. do dostawy, wewnątrzwspólnotowego nabycia i importu gazu ziemnego sklasyfikowanego w kodach CN 2711 11 00 (gaz ziemny skroplony) albo 2711 21 00 (gaz ziemny w stanie gazowym) oraz energii cieplnej. Przy czym do zdefiniowania energii cieplnej nie posłużono się kodami CN (jak ma to miejsce w odniesieniu do gazu ziemnego i energii elektrycznej), ponieważ energia cieplna jako taka nie jest klasyfikowana w Nomenklaturze scalonej CN. Energia cieplna będzie zatem definiowana zgodnie ze zwykłym rozumieniem tego terminu, czyli co do zasady jako ciepło dostarczane przez podmioty je wytwarzające.

W analogicznym okresie będzie stosowana stawka 5% (projektowany § 10f) dla dostaw, wewnątrzwspólnotowego nabycia i importu energii elektrycznej (sklasyfikowanej w CN 2716 00 00).

Obniżka stawki VAT ma objąć wszystkie dostawy, których przedmiotem są ww. gaz ziemny, energia elektryczna i energia cieplna, niezależnie od statusu odbiorcy (oprócz gospodarstw domowych z obniżki skorzystają także np. przedsiębiorcy). Nie obejmie ona natomiast gazu LPG (art. 102 dyrektywy VAT daje prawo do obniżki wyłącznie dla gazu ziemnego), który wykorzystywany jest w niektórych gospodarstwach domowych do celów grzewczych. Dyrektywa VAT nie dopuszcza możliwości obniżenia stawki VAT na dostawy gazu LPG.

Należy zauważyć, że w odniesieniu do ww. dostaw będzie mogło znaleźć zastosowanie dotychczasowe podejście interpretacyjne dotyczące świadczeń złożonych. Oznacza to możliwość oceny każdego indywidualnego przypadku pod kątem wskazówek wynikających z bogatego orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej i sądów krajowych i w przypadku uznania dostawy za świadczenie kompleksowe (gdy dostawie gazu ziemnego energii elektrycznej lub cieplnej towarzyszą dodatkowe, związane z tymi dostawami usługi), opodatkowania wszystkich elementów wchodzących w jego skład w sposób taki, jak świadczenie główne – oczywiście tylko i wyłącznie w przypadku spełnienia przesłanek wynikających z orzecznictwa sądowego i dotychczasowej praktyki interpretacyjnej.

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 zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Przewiduje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 31 grudnia 2021 r. Termin ten skorelowany jest z terminem obecnego obowiązywania preferencji dla darowizn/nieodpłatnych świadczeń określonych towarów/usług w obszarze ochrony zdrowia i umożliwia nieprzerwane jej funkcjonowanie do momentu odwołania na terenie kraju stanu epidemii. Natomiast obniżone stawki VAT dla gazu, energii elektrycznej i cieplnej będą stosowane od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2021 r.

Wprowadzenie czasowego obniżenia stawki VAT dla dostaw gazu, energii elektrycznej i energii cieplnej jest zgodne z przepisami dyrektywy VAT. Stosowanie stawki VAT do 0% dla wskazanych nieodpłatnych świadczeń w obszarze ochrony zdrowia stanowi natomiast niestandardowe rozwiązanie nieznajdujące wprawdzie bezpośredniego umocowania w dyrektywie VAT, ma ono jednak charakter przejściowy i wyjątkowy z uwagi na pandemię COVID-19.

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. Dz. U. z 2021 r., poz. 1696 i 2013 [↑](#footnote-ref-1)
2. Przepis dodany rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 czerwca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 1111) [↑](#footnote-ref-2)
3. Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm [↑](#footnote-ref-3)
4. Dz. U. z 2021 r., poz. 711 z późn. zm [↑](#footnote-ref-4)
5. Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006 r., str. 1, z późn. zm. [↑](#footnote-ref-5)