

## UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 146d ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>1</sup> w celu implementacji przepisów art. 1 pkt 2 dyrektywy Rady (UE) 2021/1159 z dnia 13 lipca 2021 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w zakresie tymczasowych zwolnień w imporcie i niektórych dostawach, w odpowiedzi na pandemię COVID-19<sup>2</sup>, który dodaje w art. 151 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE<sup>3</sup> zwolnienie z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług. W pozostałym zakresie przepisy dyrektywy B&D zostaną zaimplementowane przepisami:

- 1) rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień;
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług.

Zgodnie z dyrektywą VAT państwa członkowskie zwalniają z podatku od wartości dodanej (VAT) dostawę towarów i świadczenie usług na rzecz Unii Europejskiej (UE), Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej, Europejskiego Banku Centralnego lub Europejskiego Banku Inwestycyjnego lub na rzecz organów utworzonych przez UE, do których ma zastosowanie Protokół (nr 7) w sprawie przywilejów i immunitetów Unii Europejskiej, załączony do Traktatu o Unii Europejskiej i do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej („protokół”), w granicach i na warunkach określonych w tym protokole i umowach dotyczących jego wykonania lub w porozumieniach dotyczących ich siedzib, w szczególności w zakresie, w jakim nie prowadzi to do zakłócenia konkurencji. Zwolnienie to jest ograniczone do zakupów dokonywanych do użytku służbowego i nie obejmuje sytuacji, w których towary i usługi są nabywane przez organy UE w celu reagowania na sytuację nadzwyczajną, jaką jest pandemia COVID-19, w szczególności gdy mają być udostępniane nieodpłatnie państwom członkowskim lub stronom trzecim, takim jak krajowe organy lub instytucje.

Prawodawca unijny zauważył pilną potrzebę przyjęcia środków w celu stworzenia gotowości do działania w obliczu trwającego kryzysu sanitarnego. Tym samym konieczne jest zapewnienie zwolnienia z VAT dostawy towarów i świadczenia usług na rzecz Komisji Europejskiej (KE), agencji lub organu ustanowionych na mocy prawa UE w ramach wykonywania ich zadań w celu przeciwdziałania (reagowania) na pandemię COVID-19. Zagwarantowałyby to, że środki przyjmowane w tej sytuacji w ramach różnych inicjatyw unijnych nie będą napotykać ograniczeń w postaci zobowiązań z tytułu VAT, które nie mogą zostać efektywnie odzyskane przez te instytucje.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm., dalej: **ustawa o VAT**.

<sup>2</sup> Dz. Urz. UE L 250 z 15.07.2021, str. 1, dalej: **dyrektywa B&D**.

<sup>3</sup> Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, s. 1, z późn. zm.), dalej: **dyrektywa VAT**.

Aby zapewnić jak najlepsze wykorzystanie budżetu UE do przeciwdziałania bardzo poważnym skutkom pandemii COVID-19, ustanowiono zwolnienie w celu przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 w dyrektywie B&D.

Zgodnie z dyrektywą B&D zwolnienia powinny mieć zastosowanie z mocą wsteczną od dnia 1 stycznia 2021 r.

Projektowane rozporządzenie zmienia zatem 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<sup>4</sup>.

Projektowane rozporządzenie określa w § 1 pkt 1 poprzez dodanie pkt 1a w § 8 ust. 1 rozporządzenia nowy przypadek zastosowania stawki 0% podatku. Stawka 0% podatku będzie mieć zastosowanie do dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz KE, agencji lub organu ustanowionych na mocy prawa UE, posiadających siedzibę lub przedstawicielstwo na terytorium innego państwa członkowskiego niż terytorium kraju, w przypadku gdy KE, taka agencja lub taki organ nabywają te towary lub usługi w ramach wykonywania zadań powierzonych im na mocy prawa Unii w celu reagowania na pandemię COVID-19. Stosowanie stawki 0% będzie możliwe, pod warunkiem posiadania przez podmiot dokonujący dostawy towarów i świadczenia usług przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy świadectwa zwolnienia z podatku VAT lub podatku akcyzowego i zamówienia wraz z ich specyfikacją, o których mowa w § 8 ust. 2 pkt 1 i 3 rozporządzenia.

Natomiast § 1 pkt 2 projektowanego rozporządzenia określa przypadek, kiedy zwolnienie określone w § 8 ust. 1 pkt 1a rozporządzenia nie będzie miało zastosowania, poprzez dodanie ust. 8 w § 8 rozporządzenia. Zastosowanie stawki 0% podatku nie będzie możliwe, gdy zakupione towary lub usługi są wykorzystywane przez KE, taką agencję lub taki organ natychmiast lub w późniejszym terminie, do celów odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług. Zatem możliwość zastosowania stawki 0% uzależniona jest od dalszego sposobu wykorzystania towarów i usług. Wykorzystanie w przyszłości nabytych ze zwolnieniem (0% stawka podatku) towarów i usług do dalszej odpłatnej odprzedaży powoduje niespełnienie jednej z przesłanek do stosowania stawki 0% i w konsekwencji konieczność opodatkowania dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług na ogólnych zasadach.

Aby podatnik dokonujący dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz uprawnionych podmiotów miał pewność prawną co do zastosowania właściwej stawki podatku, przepis § 1 pkt 2 projektowanego rozporządzenia, poprzez dodanie ust. 9 w § 8 rozporządzenia, przewiduje obowiązek poinformowania przez Komisję Europejską, agencję lub organ utworzone przez Unię Europejską podmiotu, który dokonał na ich rzecz opodatkowanej stawką 0% dostawy towarów lub świadczenia usług, o wykorzystaniu tych towarów do odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług. Poinformowanie powinno nastąpić nie później niż do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tych czynności. W takiej sytuacji dostawa towarów i świadczenie usług podlega opodatkowaniu podatkiem na warunkach mających zastosowanie w czasie otrzymania przez podatnika informacji o wykorzystaniu towarów lub usług do odpłatnej dostawy (dodawany ust. 10 w § 8 rozporządzenia). Proponowane rozwiązanie oznacza, że podatnik obowiązany jest rozliczyć dostawę towarów

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1696 i 2013 [dalej: **rozporządzenie** ].

lub świadczenie usług, do których zastosował stawkę 0%, na ogólnych zasadach wg stawek właściwych jak dla transakcji krajowych (stawka 8% lub 23 %).

W § 2 zawarto przepis przejściowy umożliwiający zastosowanie stawki 0% również do dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz Komisji Europejskiej, agencji lub organu utworzonych przez Unię Europejską dokonanych od dnia 1 stycznia 2021 r. W przypadku dokonanej dostawy towarów lub świadczenia usług w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia podatnik będzie mógł skorzystać z projektowanego rozwiązania również gdy otrzyma stosowne dokumenty (świadcstwo zwolnienia od podatku VAT lub podatku akcyzowego i zamówienie wraz ze specyfikacją) po upływie terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy.

Przepis § 3 przewiduje, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe oraz na osoby niepełnosprawne i starsze.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej 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.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Przedmiot projektowanej regulacji jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

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 i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

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