**Uzasadnienie**

Projektowane rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 146ee ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług[[1]](#footnote-1) w związku z sygnalizowanymi przez Komisję Europejską wątpliwościami w zakresie prawidłowej transpozycji art. 1 pkt 2 lit. b 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[[2]](#footnote-2), dotyczącego dodawanego art. 151 ust. 3 w dyrektywie Rady 2006/112/WE[[3]](#footnote-3).

Celem projektowanego rozporządzenia jest zapewnienie właściwej transpozycji tych przepisów.

Zgodnie z brzmieniem art. 151 ust. 3 dyrektywy VAT Komisja Europejska, inne agencje lub organy UE powinny przekazać informację o wykorzystaniu towarów lub usług do odpłatnej dostawy państwu członkowskiemu. Ponadto w przypadku gdy przestają być spełnione warunki dotyczące zwolnienia dostawy towarów lub świadczenia usług dla Komisji Europejskiej, agencji lub organu ustanowionego na mocy prawa UE, gdy nabycia tych towarów lub usług dokonywane są w ramach wykonywania ich zadań w celu reagowania na pandemię COVID-19, dostawa towarów lub świadczenie tych usług podlega VAT na warunkach mających zastosowania w tym czasie.

Przepis art. 151 ust. 3 dyrektywy VAT należy rozumieć w ten sposób, że w przypadku gdy warunki do zwolnienia przestaną być spełnione dostawa towarów lub świadczenie usług dla Komisji Europejskiej lub innej agencji lub organu UE podlega VAT na warunkach mających zastosowanie w czasie, w którym warunki zwolnienia przestały obowiązywać, tj. w momencie późniejszej dostawy, późniejszego eksportu, późniejszej dostawy wewnątrzwspólnotowej lub świadczenia usług*.*

Należy zatem dokonać zmiany odpowiednich przepisów poprzez zobowiązanie do przekazywania przez organy UE informacji o dokonanej odpłatnej dostawie także naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika oraz modyfikację, aby dostawa towarów lub usług dla Komisji Europejskiej lub innej agencji lub organu UE podlegała VAT na warunkach mających zastosowanie w czasie, w którym warunki zwolnienia przestały obowiązywać.

Projektowane rozporządzenie zmienia zatem rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w roku 2023 (Dz. U. poz. 2495, z późn. zm.), dalej „rozporządzenie w sprawie obniżonych stawek VAT”, w następujący sposób:

Wskutek zmian wprowadzonych początkowo rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 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. 2495)[[4]](#footnote-4) oraz wprowadzanych niniejszym rozporządzeniem, rozporządzenie w sprawie obniżonych stawek VAT w zakresie swojej regulacji wdraża dyrektywę Rady (UE) 2021/1159 z dnia 13 lipca 2021 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w zakresie tymczasowych zwolnień w imporcie i niektórych dostawach, w odpowiedzi na pandemię COVID-19 (Dz. Urz. UE L 250 z 15.07.2021, str. 1). Zasadne jest zatem uzupełnienie tytułu rozporządzenia w sprawie obniżonych stawek VAT o odnośnik nr 2 (§ 1 pkt 1 projektowanego rozporządzenia).

Przepis § 1 pkt 2 lit. a) projektowanego rozporządzenia, poprzez zmianę ust. 10 w § 6 rozporządzenia, zakłada, że Komisja Europejska, agencja lub organ utworzone przez Unię Europejską są obowiązane poinformować oprócz podmiotu, który dokonał dostawy towarów lub świadczenia usług dla Komisji lub innej agencji lub organu UE w odpowiedzi na pandemię COVID-19, również naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla tego podmiotu, o wykorzystaniu tych towarów lub usług do odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług.

Ponadto proponuje się skrócenie terminu na przekazanie informacji o dokonanej odpłatnej dostawie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy a nie jak jest obecnie do końca miesiąca następującego po miesiącu w którym dokonano odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług. Zmiana ta umożliwi podatnikowi rozliczenie dostawy towarów lub świadczenia usług w deklaracji podatkowej składanej za miesiąc, w którym dany organ UE dokonał tej odpłatnej dostawy lub świadczenia usług.

W przypadku gdy nabyte towary lub usługi są wykorzystywane przez Komisję Europejską, agencję lub organ utworzone przez Unię Europejską do odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług, dostawa tych towarów lub świadczenie usług podlega opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie ze zmianą ust. 11 § 6 rozporządzenia - na warunkach mających zastosowanie w dniu dokonania odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług, a nie jak dotychczas na warunkach mających zastosowanie w czasie, w którym podmiot uzyskał informację, o której mowa w ust. 10 § 6 rozporządzenia (§ 1 pkt 2 lit. b) projektowanego rozporządzenia). Proponowane rozwiązanie oznacza zatem, że podatnik obowiązany jest rozliczyć dostawę towarów lub świadczenie usług, do których zastosował stawkę 0%, wg stawek właściwych jak dla transakcji krajowych (stawka 8% lub 23%) w rozliczeniu za okres, w którym organ UE dokonał odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług (np.: odpłatna dostawa nastąpi w listopadzie 2023 r., informację o tym podatnik uzyska 10 grudnia 2023 r., rozliczenie dostawy nastąpi w deklaracji składanej za listopad do 25 grudnia 2023 r.).

Oznacza to, że po zmianie przepisów niezachowanie warunków zastosowania stawki 0% będzie skutkować opodatkowaniem dokonanej już dostawy towarów lub świadczenia usług na warunkach obowiązujących w dniu (późniejszym) dokonania odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej dostawy wewnątrzwspólnotowej towarów lub odpłatnego świadczenia usług nabytych ze stawką 0% a nie na warunkach obowiązujących w dniu (wcześniejszym) zastosowania stawki 0%. W konsekwencji możliwa jest faktyczna zmiana warunków opodatkowania dokonanej już dostawy towarów lub świadczenia usług.

Ponadto w projektowanym rozporządzeniu proponuje się przepisy przejściowe (§ 2 projektowanego rozporządzenia). Wprowadzenie przejściowych przepisów ma na celu zastosowanie nowych regulacji również do przypadków gdy Komisja Europejska, agencja lub organ utworzone przez Unię Europejską nabyły towary lub usługi ze stawką 0% przed wejściem w życie przedmiotowego rozporządzenia i wykorzystały te towary lub usługi do odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług już po wejściu w życie tego rozporządzenia. W takich przypadkach:

a) Komisja Europejska, agencja lub organ utworzone przez Unię Europejską będą zobowiązane poinformować zarówno podmiot, który dokonał dostawy towarów lub świadczenia usług opodatkowanych stawką 0%, jak również naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla tego podmiotu o wykorzystaniu tych towarów lub usług do odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług, do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano odpowiednio tej dostawy, tego eksportu, tej wewnątrzwspólnotowej dostawy lub tego świadczenia,

b) dostawa towarów lub świadczenie usług dokonana na rzecz Komisji, agencji lub organu utworzonych przez Unię Europejską będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT na warunkach mających zastosowanie w dniu dokonania odpłatnej dostawy towarów, odpłatnego eksportu towarów, odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Proponowany termin wejścia w życie niniejszego rozporządzenia nie narusza zasady demokratycznego państwa prawnego, ponieważ wynika z konieczności zapewnienia prawidłowej transpozycji art. 1 pkt 2 lit. b dyrektywy Rady UE 2021/1159, zgodnej z interpretacją Komisji, oraz z konieczności notyfikowania zmienionych przepisów za pośrednictwem systemu THEMIS.

Projektowane przepisy rozporządzenia nie będą miały wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe oraz na osoby niepełnosprawne i starsze.

Stosownie do 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 2022 r. poz. 348), 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 norm 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.

1. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570, z późn. zm., dalej: **ustawa o VAT**. [↑](#footnote-ref-1)
2. Dz. Urz. UE L 250 z 15.07.2021, str. 1., dalej: „**dyrektywa Rady UE 2021/1159**”. [↑](#footnote-ref-2)
3. 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**. [↑](#footnote-ref-3)
4. Kontynuacja rozwiązań w tym zakresie zawarta jest w przepisach zmienianego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w roku 2023 [↑](#footnote-ref-4)