



Warszawa, 25 września 2008 r.

SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSPA-140 – 180, 181, 182, 183, 185, 188(4)/08

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez **Radę Ministrów stanowiska** wobec komisyjnych projektów ustaw:

- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (druk nr 804),
- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (druk nr 805),
- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (druk nr 806),
- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (druk nr 807),
- **o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (druk nr 809),**
- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (druk nr 817).

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Finansów do reprezentowania Rządu w tych sprawach w toku prac parlamentarnych.

(-) Donald Tusk

Stanowisko Rządu

do komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, przedłożonego przez sejmową Komisję Nadzwyczajną „Przyjazne Państwo” (druk sejmowy nr 809)

Projekt przewiduje zmiany do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.), które dotyczą:

- 1) regulacji z zakresu świadczenia usług – propozycja wprowadzenia do ustawy regulacji dotyczących tzw. odprzedaży usług,
- 2) ograniczenia obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego – propozycja likwidacji ograniczenia w odliczeniu podatku naliczonego z tytułu poniesienia wydatków związanych z nabyciem towarów i usług, jeżeli wydatki na ich nabycie nie mogłyby być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym,
- 3) wprowadzenia nowych zasad przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej – propozycja ujednoczenia zasad przeliczania kwot wykazywanych na fakturach w walucie obcej do regulacji obowiązujących w tym zakresie w przepisach o podatku dochodowym.

Projekt ustawy należy ocenić pozytywnie, z wyjątkiem zmian wymienionych w pkt 1 i 3, które nie zasługują na poparcie.

Ad. 1) Zmiana dotycząca art. 8 ust. 4

Celem proponowanej zmiany jest według projektodawców dostosowanie przepisów o podatku VAT do potrzeb obrotu gospodarczego poprzez rozwiązanie problemu związanego z obrotem w świadczeniu usług w zakresie odprzedaży (tzw. refakturowania).

Ustawa o podatku od towarów i usług oraz przepisy wykonawcze do ustawy nie definiują pojęcia „refakturowanie”.

Zmiany zaproponowane przez Komisję Sejmową należy ocenić zdecydowanie negatywnie, gdyż nie wprowadzają jakościowo żadnej zmiany w stosunku do obecnie obowiązujących regulacji w tym zakresie. Każde bowiem świadczenie usług między zleceniodawcą i podzleceniodawcą będącymi podatnikami VAT, podlega opodatkowaniu VAT. Wprowadzenie proponowanego zapisu spowodowałoby wątpliwości co do traktowania tego rodzaju świadczeń sprzed tej zmiany. Proponowane rozwiązania, uwzględniając treść ich uzasadnienia, mogłyby ponadto wprowadzić do ustawy zalegalizowany wręcz system „omijania” przepisów w celu zapłacenia mniejszego podatku. Prowadziłoby to bowiem do

sytuacji, że świadczący usługę celowo rozdzielałby jedno świadczenie na kilka różnych, jeżeli zakupy przez niego dokonywane w celu wykonania jego usługi byłyby objęte stawkami obniżonymi. Pociąga to za sobą nie tylko konsekwencje o charakterze fiskalnym, ale również łamie podstawowe zasady dotyczące opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

Ad. 2) Zmiana dotycząca art. 88 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 i 3

Zaproponowana zmiana dotyczy likwidacji zakazu odliczania podatku od towarów i usług w sytuacji, gdy wydatek na nabycie towarów lub usług nie stanowi kosztu uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym.

Na gruncie prawa wspólnotowego (w tym wyroków TSWE) niektóre wydatki, od których w świetle przepisów wspólnotowych VAT podlega odliczeniu, nie kwalifikują się do kosztów uzyskania przychodów, a w konsekwencji nie dają prawa do odliczenia podatku w nim zawartego. Likwidacja ograniczenia w odliczeniu podatku naliczonego z tytułu poniesienia wydatków związanych z nabyciem towarów i usług, jeżeli wydatki na ich nabycie nie mogłyby być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym rozwiąże zatem powyższy problem.

Mylne i nieznajdujące podstaw jest natomiast uzasadnienie do przedstawionych w projekcie rozwiązań w tym zakresie. Nie można zgodzić się, że obowiązujące obecnie rozwiązania są niezgodne z dyrektywą Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (2006/112/WE, z późn. zm.).

Komisijny projekt pomija bowiem zasadniczą kwestię kontynuacji przez Polskę tych rozwiązań, które obowiązywały jeszcze przed dniem 1 maja 2004 r.

Podstawą do zmiany obowiązujących zasad może być natomiast fakt, iż w obecnych warunkach nie ma już uzasadnienia o charakterze budżetowym i gospodarczym, które przemawiałyby za kontynuacją tych rozwiązań.

Brak odwołania się przy kwalifikacji danego wydatku do odliczenia przypadającego na niego podatku VAT do przepisów o podatku dochodowym (kosztów uzyskania przychodów) nie oznacza, że podatnik nie będzie musiał wykazać związku poniesionego wydatku z prowadzoną działalnością. Zgodnie bowiem z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

Przyjęty przez Rząd projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, który został przekazany do Sejmu w dniu 16 lipca br. (druk sejmowy nr 819), przewiduje również analogiczne do proponowanych w projekcie Komisji zmiany w ww. zakresie.

Ad. 3) Zmiana dotycząca art. 109, w którym proponuje się dodanie ust. 3a i 3b

Zmiana zaproponowana przez Komisję Sejmową ma na celu ujednoczenie zasad przeliczania kwot w walucie obcej wykazywanych na fakturach dla potrzeb podatku od towarów i usług oraz podatków dochodowych.

Generalną zasadą w podatku od towarów i usług jest, że kwoty wyrażone w walucie obcej wykazywane na fakturze, przelicza się na złote według wyliczonego i ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski bieżącego kursu średniego waluty obcej na dzień wystawienia faktury. W przypadku niewystawienia faktury w terminie, w którym podatnik obowiązany jest do jej wystawienia, kwoty wyrażone w walucie obcej przelicza się na złote według wyliczonego i ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski bieżącego kursu średniego waluty na dzień powstania obowiązku podatkowego.

W sytuacji gdy, na dzień wystawienia faktury nie został wyliczony i ogłoszony bieżący kurs średni danej waluty, do przeliczenia należy stosować kurs wymiany ostatnio wyliczony i ogłoszony.

W propozycji Komisji zakłada się, że kwoty wyrażone w walucie obcej wykazywane na fakturze przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury – jeżeli faktura jest wystawiana w terminie, w którym podatnik obowiązany jest do jej wystawienia. Jeżeli natomiast podatnik nie wystawi faktury w terminie, w którym obowiązany jest do jej wystawienia – kwoty powyższe przelicza się według kursu z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień powstania obowiązku podatkowego. Należy jednak zwrócić uwagę, że propozycja Komisji, wprowadzając ww. reguły przeliczania kwot do ustawy, nie zawiera zmiany upoważnienia ustawowego zawartego w art. 106 ust. 12, co może budzić wątpliwości co do jego zakresu.

W rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 819) proponuje się również dodanie regulacji dotyczącej modyfikacji sposobu przeliczania na złote kwot niezbędnych do ustalenia podstawy opodatkowania wykazanej w walucie obcej (z tym, że regulacja ta dotyczyłaby zarówno obrotu fakturowanego, jak i nie udokumentowanego fakturami).

Zgodnie z proponowanym przez rząd brzmieniem przepisu, dotyczącego przedmiotowej kwestii, przeliczenia kwot wykazanych w walucie obcej na złote, co do zasady, dokonywanoby według kursu średniego waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług.

Zaproponowana w projekcie rządowym zmiana pozwoli na odejście od konieczności śledzenia bieżącego dziennego kursu średniego wyliczonego i ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, co ułatwi przeliczanie kwot wyrażonych w walutach obcych na potrzeby podatku od towarów i usług. Proponowana przez rząd zmiana koresponduje, co do zasady (podobnie jak propozycja komisyjna), z obecnie stosowanymi regulacjami przeliczania kwot wykazanych na fakturach w walucie obcej na złote wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym.

Jak już zaznaczono rządowy projekt nie ogranicza się jedynie do określenia reguł w przypadku obrotu fakturowanego, lecz ogólnie ustanawia zasady przeliczania kwot w walucie obcej dla transakcji, które nie zostały potwierdzone fakturami, jest pełniejszy.

Rozwiązania rządowe uwzględniają również konieczność zmiany upoważnienia ustawowego zawartego w art. 106 ust. 12.

Mając powyższe na uwadze Rząd pozytywnie opiniuje zmiany, o których mowa w pkt 2, i w tej części Rząd popiera komisyjny projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (druk sejmowy nr 809) i wnosi o łączne rozpatrzenie zmian zawartych w projekcie komisyjnym z projektem rządowym ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 819).

Natomiast zmiany, o których mowa w pkt 1 i 3 Rząd opiniuje negatywnie (pkt 3 z uwagi na wskazane braki).