



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW
PT1/0602/45/349/WLI/10/BMI 9-9435

Warszawa, dnia 27 lipca 2010 r.

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

Nawiązując do przekazanego przy piśmie z dnia 13 lipca 2010 r. znak: BPS/DSK-043-2856/10 tekstu oświadczenia złożonego przez senatora Stanisława Jurcewicza podczas 59. posiedzenia Senatu RP w dniu 8 lipca 2010 r. dotyczącego apelu Rady Powiatu Dzierżoniowskiego w sprawie opodatkowania podatkiem VAT ze stawka 0% wszystkich darowizn rzeczowych, przekazanych przez przedsiębiorców jako pomoc dla osób, które ucierpiały w wyniku powodzi w 2010 r., uprzejmie informuję.

Konstrukcja systemu podatku od wartości dodanej w krajach członkowskich Unii Europejskiej podlega ścisłej harmonizacji. Oznacza to, że wszystkie państwa członkowskie zobowiązane są do zapewnienia zgodności krajowych przepisów w zakresie tego podatku z regulacjami wynikającymi z prawa wspólnotowego.

Z tych względów również polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług muszą być zgodne z przepisami wspólnotowymi, w szczególności z przepisami dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1 ze zm.). Powyższa dyrektywa uniemożliwia państwom członkowskim UE dowolne kształtowanie wysokości stawek podatkowych i zwolnień od tego podatku. Co do zasady, stosowanie stawki 0% lub odpowiadającego jej zwolnienia z prawem do odliczenia jest przewidziane przepisami tej dyrektywy dla dostaw związanych z wymianą międzynarodową i transportem międzynarodowym.

Przepisy dyrektywy nie dają zatem podstaw prawnych do podjęcia prac legislacyjnych w zakresie wprowadzenia stawki 0% VAT na warunkach wyszczególnionych w Apelu Rady Powiatu Dzierżoniowskiego.

W związku z powodzią, która miała miejsce w maju i czerwcu br., w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 8 czerwca 2010 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 100, poz. 638) wprowadzone zostało szczególne rozwiązanie w postaci zwolnienia od VAT dla

nieodpłatnych dostaw materiałów budowlanych na rzecz poszkodowanych w wyniku powodzi. Powyższe zwolnienie ma zastosowanie w przypadku darowizn tych materiałów na rzecz osób fizycznych, które zostaną wykorzystane dla usuwania skutków powodzi związanych z nieruchomościami (które nie są wykorzystywane dla celów działalności gospodarczej z wyjątkiem działalności rolniczej) oraz podmiotów, które poniosły szkodę w obiektach, w których prowadzą działalność edukacyjną, ochrony zdrowia, kulturalną, w zakresie opieki społecznej, opieki nad dziećmi, młodzieżą, czy zbiorowego zakwaterowania uczniów lub studentów.

W przypadku, kiedy podatnik nabywa określone towary np. materiały budowlane z zamiarem ich przeznaczenia na inne cele niż związane z prowadzoną działalnością gospodarczą (np. z zamiarem obdarowania powodzian), wówczas nie przysługuje temu podatnikowi prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem tych towarów, jednocześnie podatnik od takiego rozdysonowania tych towarów nie płaci podatku, a dostaw towarów nie wykazuje w rozliczeniu deklaratoryjnym.

Natomiast w przypadku zakupów dokonywanych na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą podatnik ma prawo do odliczenia lub zwrotu podatku związanego z tymi zakupami. W przypadku jednak wykorzystania nabytych w tym trybie towarów na cele inne niż związane z prowadzoną działalnością opodatkowaną (np. dokonania darowizny na rzecz poszkodowanych przez powódź), podatnik zobowiązany jest zgodnie z regulacjami Unii Europejskiej oraz przepisami krajowymi potraktować tę czynność, jako podlegającą opodatkowaniu VAT i odpowiednio ją rozliczyć w składanej deklaracji podatkowej (tzn. wykazać i rozliczyć podatek należny z tego tytułu).

Przepisy wydanego rozporządzenia dają natomiast podatnikom dodatkowo możliwość skorzystania w tym drugim przypadku ze zwolnienia z obowiązku rozliczenia podatku od dokonanych darowizn. Wiąże się to jednak z koniecznością skorygowania dokonanego wcześniej odliczenia podatku od nabytych towarów. Korekta w tym przypadku dokonywana jest w rozliczeniu za okres, w którym miała miejsce darowizna.

Wprowadzenie przedmiotowego zwolnienia uzupełnia więc katalog możliwych do zastosowania rozliczeń przy darowiznach, co pozwala podatnikom (darczyńcom) na wybór najbardziej korzystnego lub dogodnego z ich punktu widzenia sposobu rozliczenia w podatku od towarów i usług od dokonanych darowizn materiałów budowlanych.

2 powołaniem
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski