



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, dnia *21* kwietnia 2011 r.

PT1/0602/57/370/2011/EDZ/BMI9 4089

P. Kwieciński
SEKRETARIA
Biuro Prac Senackich
Województwo dn. *26.04.11*
nr *3878* podpis *K*

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z pismem z dnia 24 marca 2011 r. znak BPS/DSK-043-3496/11, przy którym przesłano tekst oświadczenia złożonego przez Senatora Marka Trzczińskiego podczas 72. posiedzenia Senatu RP w dniu 17 marca 2011 r. w sprawie powodów zróżnicowania zwolnień sms-ów charytatywnych, uprzejmie informuję.

Stosownie do przepisu art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne (Dz. U. Nr 171, poz. 1800, z późn. zm.), usługi polegające na przesyłaniu krótkich wiadomości tekstowych (sms-ów), również świadczone w celu zebrania środków pieniężnych w trakcie zbiórek publicznych organizowanych przez organizacje pożytku publicznego, są zaliczane do usług telekomunikacyjnych o podwyższonej opłacie.

Usługi telekomunikacyjne, co do zasady, są opodatkowane stawką podstawową podatku od towarów i usług. Obecnie stawka podstawowa VAT wynosi 23% na podstawie art. 41 ust. 1, w związku z art. 146a pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.).

Z dniem 4 sierpnia 2010 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 czerwca 2010 r. (Dz.U. Nr 96, poz. 623), zmieniające rozporządzenie z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, w którym wprowadzono zwolnienie od podatku od towarów i usług dla usług o podwyższonej opłacie, o których mowa w ustawie Prawo telekomunikacyjne, świadczonych w celu zebrania środków pieniężnych w trakcie zbiórek publicznych organizowanych przez organizacje pożytku publicznego. W rozporządzeniu określono warunki umożliwiające zastosowanie zwolnienia dla tych usług. Obecnie kwestie te są uregulowane, na analogicznych zasadach jak w cyt. rozporządzeniu z dnia 2 czerwca 2010 r., w § 13 ust. 1 pkt 18 oraz ust. 6 i 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług - Dz.U. Nr 73, poz. 392 (do dnia 5 kwietnia były to przepisy § 13 ust. 1 pkt 18 oraz ust. 6 i 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług - Dz.U. Nr 246, poz. 1649 ze zm.).

Uprzejmie informuję, że zwolnienie dla ww. sms-ów charytatywnych ma zastosowanie do kwoty należnej z tytułu wykonywanych usług o podwyższonej opłacie, w części przekraczającej kwotę zatrzymywaną przez dostawcę publicznie dostępnej usługi telekomunikacyjnej (dostawcę usługi). Zwolnienie ma zastosowanie tylko do tej części kwoty należnej z tytułu wykonywanych usług o podwyższonej opłacie, która zostanie przekazana na rzecz organizacji pożytku publicznego. W przypadku, gdy dostawca usługi przekaże na rzecz organizacji całą kwotę, wówczas zwolnieniem jest objęta cała kwota należna.

Zwolnieniem od podatku od towarów i usług na podstawie powołanych wyżej regulacji nie zostały objęte usługi przedpłacone (prepaid).

Możliwość zwolnienia usług przedpłaconych, świadczonych w związku sms-owymi akcjami charytatywnymi wykluczają obowiązujące uregulowania ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie momentu powstania obowiązku podatkowego. Zgodnie z art. 19 ust. 18 ustawy o podatku od towarów i usług przy świadczeniu usług telekomunikacyjnych obowiązek podatkowy powstaje z chwilą sprzedaży żetonów, kart telefonicznych lub innych jednostek uprawniających do korzystania z usług telekomunikacyjnych w systemie przedpłaconym, w przypadku gdy usługa jest realizowana przy użyciu odpowiednio żetonów, kart lub innych jednostek. Opodatkowanie kart telefonicznych czy innych jednostek, mimo iż przedmiotowo dotyczy usług telekomunikacyjnych, w praktyce odbywa się, od strony organizacyjnej, podobnie do dystrybucji towarów i tak jak towary może być przedmiotem wielofazowego obrotu zanim zostanie odsprzedane ostatecznemu odbiorcy. Należy zauważyć, że w chwili sprzedaży jednostek uprawniających do korzystania z usług telekomunikacyjnych (doładowania), z którym to zdarzeniem łączy się powstanie obowiązku podatkowego w VAT, operator telekomunikacyjny nie może określić, jakie usługi telekomunikacyjne zrealizuje nabywca. Nie ma zatem możliwości stwierdzenia, jaka część należności zostanie wykorzystana na świadczenie poszczególnych usług. Tym bardziej, że pomiędzy sprzedażą tych jednostek a ich wykorzystaniem może upłynąć znaczny okres (wiele miesięcy), a zatem objęcie zwolnieniem przedmiotowych usług w praktyce nie mogłoby zostać zrealizowane. Operatorzy oraz Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji w trakcie uzgodnień projektu rozporządzenia z dnia 2 czerwca 2010 r. potwierdzili, że nie dysponują możliwościami technicznymi pozwalającymi na powiązanie danej usługi, np. SMS z konkretnymi doładowaniami, co wyklucza ewentualne rozwiązania polegające na korekcie wcześniejszych rozliczeń, nawet gdyby taka teoretyczna (prawna) możliwość została stworzona. W związku z powyższym nie było możliwe objęcie, w cyt. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 czerwca 2010 r., zwolnieniem z VAT sms-ów charytatywnych wysyłanych w systemie przedpłaconym. Takie możliwości nie istnieją również obecnie.

Przedstawiając powyższe uprzejmie informuję, że wypracowane rozwiązania były konsultowane z zainteresowanymi podmiotami, wydano również - w celu bezproblemowego stosowania przyjętych rozwiązań - wyjaśnienia dla zainteresowanych podmiotów.

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Marcin Grabowski
Marcin Grabowski