

U C H W A Ł A
SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia 30 października 2008 r.

**w sprawie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług
oraz niektórych innych ustaw**

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 15 października 2008 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) w art. 1 po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:
"7a) w art. 12 w ust. 1 pkt 6 otrzymuje brzmienie:
"6) na towarach mają zostać na terytorium kraju wykonane usługi na rzecz tego podatnika, pod warunkiem że towary po wykonaniu tych usług zostaną niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 90 dni od dnia wykonania usługi, z powrotem przemieszczone na terytorium państwa członkowskiego, z którego zostały pierwotnie wywiezione;"
- 2) w art. 1 w pkt 10 w lit. c:
 - a) w ust. 9d skreśla się wyrazy "4a i",
 - b) w ust. 9g skreśla się wyrazy "albo ust. 4a";
- 3) w art. 1 w pkt 10 w lit. c, w ust. 9g i 9h skreśla się wyrazy "od kwoty zadeklarowanej";
- 4) w art. 1 w pkt 12 skreśla się lit. c;

5) w art. 1 w pkt 20 w lit. b:

a) w zdaniu wstępnym wyrazy "4a i 4b" zastępuje się wyrazami "4a-4c",

b) ust. 4a otrzymuje brzmienie:

"4a. W przypadku gdy podstawa opodatkowania ulega zmniejszeniu w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze, obniżenia podstawy opodatkowania podatnik dokonuje, pod warunkiem posiadania, przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługi otrzymał korektę faktury, potwierdzenia otrzymania korekty faktury przez nabywcę towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę. Uzyskanie potwierdzenia otrzymania przez nabywcę towaru lub usługi korekty faktury po terminie złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy uprawnia podatnika do uwzględnienia korekty faktury za okres rozliczeniowy, w którym potwierdzenie to uzyskano.",

c) po ust. 4b dodaje się ust. 4c w brzmieniu:

"4c. Przepis ust. 4a stosuje się odpowiednio w przypadku stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze i wystawienia korekty faktury do faktury, w której wykazano kwotę podatku wyższą niż należna.";

6) w art. 1 w pkt 20 po lit f dodaje się lit. f¹ i f² w brzmieniu:

f¹) ust. 11 otrzymuje brzmienie:

"11. Przepis ust. 10 stosuje się odpowiednio do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, o której mowa w art. 13 ust. 3, z zastrzeżeniem ust. 11a.",

f²) po ust. 11 dodaje się ust. 11a w brzmieniu:

"11a. W przypadku przemieszczenia towarów, w stosunku do którego obowiązek podatkowy powstaje na podstawie art. 20a ust. 1, podstawę opodatkowania określa się zgodnie z ust. 1.";

7) w art. 1 w pkt 22 po wyrazach "art. 31" dodaje się dwukropek, pozostałą treść oznacza się jako lit. b i dodaje się lit. a w brzmieniu:

"a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

"1a. W przypadkach, o których mowa w art. 12a ust. 4 – 6, podstawą opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów jest odpowiednio kwota jaką nabywający jest lub byłby obowiązany zapłacić.";

8) w art. 1 w pkt 23, art. 31a otrzymuje brzmienie:

"Art. 31a. 1. W przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. W przypadku gdy zgodnie z przepisami ustawy lub przepisami wykonawczymi do ustawy podatnik może wystawić fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego i wystawi ją w przewidzianym przepisami terminie, a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej na tej fakturze, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury.

3. W przypadku importu towarów przeliczenia na złote dokonuje się zgodnie z przepisami celnymi.";

9) w art. 1 w pkt 33:

a) w lit. a w tiret czwartym:

- w zdaniu wstępnym wyrazy "pkt 15" zastępuje się wyrazami "pkt 15 i 16",
- dodaje się pkt 16 w brzmieniu:

"16) dostawę towarów, o której mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2, przez producenta, której przedmiotem są produkty spożywcze, z wyjątkiem napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, jeżeli są one przekazywane na rzecz organizacji pożytku publicznego, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z przeznaczeniem na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez te organizacje.",

b) w lit. e:

- w zdaniu wstępnym wyrazy "ust. 10 i 11" zastępuje się wyrazami "ust. 10-12",

- dodaje się ust. 12 w brzmieniu:

"12. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 16, stosuje się pod warunkiem prowadzenia szczegółowej dokumentacji przez dokonującego dostawy towarów potwierdzającej dokonanie dostawy na rzecz organizacji pożytku publicznego, z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez te organizacje.";

10) w art. 1 w pkt 33 w lit. e:

a) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

"10. Podatnik może zrezygnować ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w ust. 1 pkt 10, i wybrać opodatkowanie dostawy budynków, budowli lub ich części, pod warunkiem że dokonujący dostawy i nabywca budynku, budowli lub ich części:

1) są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni;

2) złożą, przed dniem dokonania dostawy tych obiektów właściwemu dla ich nabywcy naczelnikowi urzędu skarbowego, zgodne oświadczenie, że wybierają opodatkowanie dostawy budynku, budowli lub ich części.";

b) w ust. 11 wyrazy "ust. 10 pkt 1 lit. b" zastępuje się wyrazami "ust. 10 pkt 2";

11) w art. 1 w pkt 37, w art. 56 w ust. 5 po wyrazach "10 litrów" dodaje się wyrazy ", z zastrzeżeniem art. 77";

12) w art. 1 w pkt 37, w art. 56:

a) w ust. 8:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

"2) wyroby tytoniowe, jeżeli są przywożone w transporcie lotniczym lub transporcie morskim przez podróżnego, który ukończył 17 lat:

a) papierosy – 200 sztuk lub

b) cygaretki (cygara o masie nie większej niż 3 g/sztukę) – 100 sztuk, lub

c) cygara – 50 sztuk, lub

d) tytoń do palenia – 250 g,";

– dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

"3) wyroby tytoniowe, jeżeli są przywożone w transporcie innym niż lotniczy lub

morski przez podróżnego, który ukończył 17 lat:

- a) papierosy – 40 sztuk lub
- b) cygaretki (cygara o masie nie większej niż 3 g/sztukę) – 20 sztuk, lub
- c) cygara – 10 sztuk, lub
- d) tytoń do palenia – 50 g.",

b) w ust. 12 wyrazy "w ust. 8 pkt 2" zastępuje się wyrazami "w ust. 8 pkt 2 i 3";

13) w art. 1 w pkt 37, w art. 56:

a) ust. 9 otrzymuje brzmienie:

"9. Zwalnia się od podatku import napojów alkoholowych, jeżeli są przywożone przez podróżnego, który ukończył 17 lat, który ma miejsce zamieszkania w strefie nadgranicznej lub jest pracownikiem zatrudnionym w strefie nadgranicznej, lub jest członkiem załogi środków transportu wykorzystywanych do podróży z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju w ramach następujących norm:

- 1) napoje powstałe w wyniku destylacji i wyroby spirytusowe o mocy objętościowej alkoholu powyżej 22 %, alkohol etylowy nieskażony o mocy objętościowej alkoholu wynoszącej 80 % i więcej – 0,5 litra lub
- 2) alkohol i napoje alkoholowe o mocy objętościowej alkoholu nieprzekraczającej 22 % – 0,5 litra, i
- 3) wina niemusujące – 0,5 litra, i
- 4) piwa – 2 litry.",

b) w ust. 11 wyrazy "w ust. 8 pkt 1 i ust. 9 pkt 1" zastępuje się wyrazami "w ust. 8 pkt 1 i ust. 9" oraz wyrazy "ust. 9 pkt 1 lit. a i b" zastępuje się wyrazami "ust. 9 pkt 1 i 2",

c) w ust. 12 skreśla się wyrazy "i w ust. 9 pkt 2";

14) w art. 1 w pkt 40 po lit. a dodaje się lit. a¹ w brzmieniu:

"a¹) w ust. 8 w pkt 2 kropkę na końcu zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

"3) dostawy towarów, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 16.",";

15) w art. 1 w pkt 40 po lit. b dodaje się lit. b¹ w brzmieniu:

"b¹) po ust. 10 dodaje się ust. 10a w brzmieniu:

"10a. W przypadku gdy nabywca towaru lub usługi otrzymał korektę faktury, o której mowa w art. 29 ust. 4a lub 4c, jest on obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym tę korektę faktury otrzymał. Jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia." ;

16) w art. 1 w pkt 40 w lit. c ust. 11 otrzymuje brzmienie:

"11. Jeżeli podatnik nie dokona obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych." ;

17) w art. 1 w pkt 41:

a) w lit. a, w ust. 2 skreśla się wyrazy "4a i",

b) lit. d otrzymuje brzmienie:

"d) po ust. 4 dodaje się ust. 4a – 4f w brzmieniu:

"4a. Zabezpieczenie majątkowe, o którym mowa w ust. 2a, może być złożone w formie:

1) gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej;

2) poręczenia banku;

3) weksła z poręczeniem wekslowym banku;

4) czeku potwierdzonego przez krajowy bank wystawcy czeku;

5) papierów wartościowych na okaziciela o określonym terminie wykupu wyemitowanych przez Skarb Państwa lub Narodowy Bank Polski, bankowych papierów wartościowych i listów zastawnych o określonym terminie wykupu, wyemitowanych we własnym imieniu i na własny rachunek przez podmiot mogący być gwarantem lub poręczycielem zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

4b. Zabezpieczenie majątkowe, o którym mowa w ust. 2a, dotyczące zwrotu podatku w wysokości nie większej niż wyrażonej w złotych kwocie odpowiadającej równowartości 1 000 euro, może być złożone w formie

weksła. Przeliczenia kwoty wyrażonej w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy okresu rozliczeniowego, którego dotyczy zwrot podatku, w zaokrągleniu do pełnych złotych.

- 4c. Do zabezpieczeń majątkowych, o których mowa w ust. 2a, przepisy art. 33e – 33g Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.
- 4d. Naczelnik urzędu skarbowego odmawia przyjęcia zabezpieczenia, jeżeli stwierdzi, że złożone zabezpieczenie:
 - 1) nie zapewni pokrycia w całości wypłacanej kwoty zwrotu, o której mowa w ust. 2a, lub
 - 2) nie zapewni w sposób pełny pokrycia w terminie wypłacanej kwoty zwrotu – w przypadku zabezpieczenia z określonym terminem ważności.
- 4e. Zabezpieczenie majątkowe zostaje zwolnione w dniu następującym po dniu:
 - 1) zakończenia przez organ podatkowy weryfikacji, o której mowa w ust. 2 – w przypadku zabezpieczenia, o którym mowa w ust. 2a;
 - 2) w którym upłynęło 180 dni od dnia złożenia deklaracji podatkowej, w której była wykazana kwota zwrotu podatku – w przypadku, o którym mowa w ust. 5a.
- 4f. Zwolnienia zabezpieczenia nie dokonuje się:
 - 1) w przypadku wszczęcia, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej:
 - a) postępowania podatkowego w zakresie rozliczenia, którego dotyczy zabezpieczenie – do czasu zakończenia tego postępowania, lub
 - b) kontroli podatkowej w zakresie rozliczenia, którego dotyczy zabezpieczenie – do upływu terminu 3 miesięcy od dnia zakończenia kontroli, jeżeli w tym terminie nie wszczęto postępowania podatkowego;
 - 2) w przypadku wszczęcia postępowania kontrolnego zgodnie z przepisami o kontroli skarbowej w zakresie rozliczenia, którego dotyczy zabezpieczenie – do czasu zakończenia tego postępowania;
 - 3) w przypadku stwierdzenia, że podatnik w złożonej deklaracji podatkowej wykazał kwotę zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego nienależną lub wyższą od kwoty należnej i ją otrzymał – do czasu uregulowania powstałej zaległości podatkowej.",",

- c) w lit. e, w ust. 5 wyrazy "zdanie pierwsze, z zastrzeżeniem ust. 4a-4i" zastępuje się wyrazami "zdanie pierwsze. Przepisy ust. 2 zdanie drugie i trzecie, ust. 2a i ust. 4a-4f stosuje się odpowiednio.",
 - d) w lit. f, w ust. 5a wyrazy "ust. 4c-4i" zastępuje się wyrazami "ust. 4a-4f",
 - e) w lit. g, w ust. 6 w zdaniu końcowym wyrazy "4c-4g pkt 1 oraz ust. 4i" zastępuje się wyrazami "4a – 4f",
 - f) skreśla się lit h,
 - g) w lit. i, w ust. 7 wyrazy "i ust. 4a" zastępuje się wyrazami "i ust. 5a",
 - h) w lit. l, w ust. 13:
 - w pkt 1 skreśla się wyrazy "i 4b",
 - w pkt 2 wyrazy "ust. 4c" zastępuje się wyrazami "ust. 4a";
- 18) w art. 1 w pkt 41 w lit. a, w ust. 2 zdanie trzecie otrzymuje brzmienie:
"Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, urząd skarbowy wypłaca podatnikowi należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.";
- 19) w art. 1 w pkt 42 lit. a otrzymuje brzmienie:
"a) w ust. 1:
 - uchyla się pkt 2,
 - w pkt 4 uchyla się lit. a,";
- 20) w art. 1 w pkt 45, ust. 5 otrzymuje brzmienie:
"5. Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika – używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności.";
- 21) w art. 3 w pkt 7 kropkę na końcu zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 8 w brzmieniu:

"8) w art. 133 po § 2 dodaje się § 2a w brzmieniu:

"§ 2a. Stroną w postępowaniu podatkowym w sprawach dotyczących zwrotu podatku od towarów i usług może być wspólnik spółki wymienionej w art. 115 § 1, uprawniony na podstawie przepisów o podatku od towarów i usług do otrzymania zwrotu podatku.".

22) po art. 8 dodaje się art. 8a w brzmieniu:

"Art. 8a. Podatnicy, u których odpowiednio wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) albo kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) w 2008 r. nie przekroczyła kwot, o których mowa w art. 2 pkt 25 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mogą wybrać metodę rozliczeń, o której mowa w art. 21 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, począwszy od rozliczenia za pierwszy kwartał 2009 r. po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego w terminie do dnia 31 grudnia 2008 r.".

23) art. 9 otrzymuje brzmienie:

"Art. 9. 1. Do rozliczeń za okresy rozliczeniowe poprzedzające okres rozliczeniowy, przypadający na dzień wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy art. 87 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Przepisy art. 87 ust. 2a, ust. 4a-4d, ust. 4e pkt 1 oraz ust. 4f w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą stosuje się również do okresów rozliczeniowych poprzedzających wejście w życie niniejszej ustawy.".

MARSZAŁEK SENATU

Bogdan BORUSEWICZ

UZASADNIENIE

Senat, po rozpatrzeniu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, postanowił wprowadzić do jej tekstu 23 poprawki.

Przyjmując poprawki 2, 17, 20 i 23, eliminujące system "kaucji" dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność, Senat uznał, iż tym przedsiębiorcom należy stworzyć takie same warunki jak innym podatnikom.

Poprawki 9 i 14 wprowadzają preferencje dla podatników przekazujących bezpłatnie produkty spożywcze na cele charytatywne. Zwolnienie od podatku oraz możliwość obniżenia podatku należnego od przekazywanych produktów usunie, zdaniem Senatu, niepotrzebne bariery administracyjne, "karzące" przedsiębiorców okazujących wolę niesienia pomocy materialnej dla potrzebujących.

Poprawka nr 16 powoduje, iż podatnik będzie mógł dokonać obniżenia kwoty podatku należnego w deklaracji za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych. Zdaniem Senatu, przyjęta w ustawie regulacja była nie dość precyzyjna i stwarzała pole do nadużyć.

Pozostałe poprawki porządkują przyjęte regulacje:

- poprawka nr 3 powoduje, że w sytuacji stwierdzenia zasadności zwrotu podatku, wskutek weryfikacji rozliczenia podatnika, odsetki będą naliczane od kwoty należnej podatnikowi, a nie od kwoty zadeklarowanej (podobnie jak poprawka nr 18) ;
- poprawka nr 4 usuwa z ustawy preferencyjne traktowanie importu usług – dyskryminujące krajowych usługodawców;
- poprawki nr 5 i 15 precyzyjnie wskazują okres rozliczeniowy, za który podatnik obniża podstawę opodatkowania, w przypadku wystawienia korekty faktury;
- poprawka nr 6 doprecyzowuje, iż w przypadku przemieszania towarów do magazynu konsygnacyjnego położonego w innym państwie członkowskim UE, podstawa opodatkowania jest określana za zasadach ogólnych;
- poprawka nr 7 doprecyzowuje sposób określania podstawy opodatkowania w przypadkach upływu okresu przechowywania lub zaginięcia towarów w magazynie konsygnacyjnym;

- poprawka nr 8 wskazuje kurs przeliczania waluty obcej w przypadku wystawienia faktury przed powstaniem obowiązku podatkowego;
- poprawka nr 10 upraszcza, w celu zachowania zasady neutralności podatkowej, warunki rezygnacji ze zwolnienia od podatku;
- poprawka nr 12 ma na celu urealnienie ilości przewożonych przez podróżnych produktów tytoniowych w transporcie lotniczym i morskim;
- poprawka nr 13 powoduje rezygnację z niższych dopuszczalnych norm przywożonych produktów tytoniowych dla mieszkańców strefy nadgranicznej;
- poprawka nr 21 ma umożliwić występowanie w charakterze strony byłym wspólnikom spółki osobowej, którzy są uprawnieni do otrzymania zwrotu podatku VAT;
- poprawka nr 22 umożliwi utrzymanie statusu małego podatnika podatnikom, którzy nie przekroczyli nowego wyższego progu limitującego kategorię takich podatników.