

## **Projekt**

z dnia 13.12.2006 r.

### **ROZPORZADZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia            grudnia 2006 r.

#### **zmieniające rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług**

Na podstawie art. 19 ust. 22, art. 28 ust. 9, art. 41 ust. 16, art. 82 ust. 3, art. 86 ust. 21, art. 92 ust. 1, art. 99 ust. 15, art. 106 ust. 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970, z późn. zm.<sup>3)</sup>) po § 41f dodaje się § 41g-41j w brzmieniu:

„§ 41g. 1. Ilekroć w § 41g-41j jest mowa o terytorium nowego państwa członkowskiego – rozumie się przez to terytorium państwa przystępującego do Wspólnoty Europejskiej na podstawie Traktatu o Przystąpieniu podpisanego w dniu 25 kwietnia 2005r.

2. Obniżona do wysokości 0 % stawka podatku stosuje się do czynności, o których mowa w art.7 ust.1 pkt 1-4 ustawy, podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, jeżeli w wyniku tych czynności nastąpił wywóz towarów z terytorium kraju na terytorium nowego państwa członkowskiego, jeżeli łącznie spełnione zostały następujące warunki:

- 1) wywożone towary zostały objęte procedurą wywozu w rozumieniu przepisów celnych przed dniem 1 stycznia 2007r.;
- 2) wywóz z terytorium kraju poza terytorium Wspólnoty, rozumianym jako terytorium Wspólnoty przed dniem 1 stycznia 2007 r., nastąpił po dniu 31 grudnia 2006 r.;
- 3) podatnik przed złożeniem deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za dany okres rozliczeniowy posiada w swojej dokumentacji dowody, o których mowa w art. 42 ust. 3 i 11 ustawy.

3. Jeżeli warunki, o których mowa w ust. 2, nie zostały spełnione przed dniem złożenia deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za dany okres rozliczeniowy, podatnik wykazuje te czynności jako czynności wykonane na terytorium kraju.

4. Spełnienie warunków, o których mowa w ust. 2, w terminie późniejszym niż określony w ust. 2 pkt 3, upoważnia podatnika do dokonania korekty złożonej deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług, w której wykazał te czynności.

§ 41h. Obniżona do wysokości 0 % stawka podatku stosuje się do otrzymanej przed dniem 1 stycznia 2007 r. części należności, w szczególności: przedpłaty, zaliczki, zadatku, raty, jeżeli nie później niż z upływem 6 miesięcy od dnia otrzymania części należności nastąpił wywóz towaru, w wykonaniu czynności określonych w art. 7 ust. 1 pkt 1-4 ustawy, z terytorium kraju na terytorium nowego państwa członkowskiego, a podatnik posiada dokument potwierdzający przyjęcie przez nabywcę towaru na terytorium nowego państwa członkowskiego.

§ 41i. 1. Zwalnia się od podatku import towarów, w przypadku gdy towary te zostały przywiezione w celu poddania ich procesowi uszlachetniania z terytorium nowego państwa członkowskiego, na terytorium kraju przed dniem 1 stycznia 2007 r. i w dniu 1 stycznia 2007 r. pozostawały w dalszym ciągu na terytorium kraju objęte procedurą tranzytu lub były czasowo składowane, które to przeznaczenia celne kończą się dopuszczeniem do obrotu tych towarów.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się pod warunkiem, że importer przedstawił organowi celnemu, w trybie stosowanym przy zabezpieczeniu należności celnych na podstawie przepisów celnych, zabezpieczenie w wysokości równej kwocie podatku, który nie został uiszczony.

3. Warunku, o którym mowa w ust. 2, nie stosuje się, jeżeli importer przedłoży organowi celnemu dokumenty:

1) potwierdzające, iż towary po wykonaniu usług polegających na poddaniu tych towarów procesowi uszlachetniania zostały niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 30 dni od dnia wykonania tych usług, wywiezione poza terytorium kraju, oraz

2) przewozowe, z których jednoznacznie wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia na terytorium nowego państwa członkowskiego, oraz

3) potwierdzające przyjęcie przez usługobiorcę towaru na terytorium nowego państwa członkowskiego.

4. Przepisy ust. 1-3 stosuje się odpowiednio do importu towarów, w przypadku gdy towary te zostały przywiezione w celu poddania ich procesowi uszlachetniania z terytorium nowego państwa członkowskiego, na terytorium kraju po dniu 31 grudnia 2006 r. i zostały dopuszczone do obrotu zgodnie z przepisami celnymi.

§ 41j. 1. Zwalnia się od podatku import rzeczy osobistego użytku, o których mowa w art. 46 pkt 3 ustawy, w przypadku gdy rzeczy te zostały przywiezione z terytorium nowego

państwa członkowskiego na terytorium kraju przed dniem 1 stycznia 2007 r. i w dniu 1 stycznia 2007 r. pozostawały w dalszym ciągu na terytorium kraju objęte procedura odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych, która to procedura kończy się dopuszczeniem do obrotu tych rzeczy na terytorium kraju.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się pod warunkiem, że:

1) w stosunku do rzeczy ma zastosowanie zwolnienie od cła;

2) przez 12 miesięcy od dnia zgłoszenia do procedury dopuszczenia do obrotu rzeczy nie zostaną oddane jako zabezpieczenie, sprzedane, wynajęte, używane, wypożyczone lub w inny sposób odstąpione odpłatnie lub nieodpłatnie.

3. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się do artykułów potrzebnych do wykonywania zawodu lub zajęcia, innych niż przenosne przedmioty sztuki stosowanej lub wyzwołonej.”.

**§ 2.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

- 
- 1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz.908 i Nr 169, poz.1204).
- 2) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz. 1484 oraz z 2006 r. Nr 143, poz. 1028 i poz.1029.
- 3) Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 145, poz. 1541, Nr 224, poz. 2277 i Nr 273, poz. 2705, z 2005 r. Nr 17, poz. 150, Nr 95, poz. 797, Nr 193, poz. 1617, Nr 218, poz. 1843, Nr 266, poz. 2239 oraz z 2006 r. Nr 73, poz.504 i Nr 172, poz.1235.

## Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie wprowadza zmiany do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 97, poz. 970, z późn. zm.).

Zmiany te są spowodowane przystąpieniem z dniem 1 stycznia 2007 r. nowych państw członkowskich do Wspólnoty Europejskiej na podstawie Traktatu o Przystąpieniu podpisanego w dniu 25 kwietnia 2005 r.

Projektowane zmiany wprowadzają przepisy przejściowe w odniesieniu do transakcji realizowanych z nowymi państwami członkowskimi przystępującymi z dniem 1 stycznia 2007 r. do Wspólnoty Europejskiej na podstawie Traktatu o Przystąpieniu podpisanego w dniu 25 kwietnia 2005 r.

Z dniem 1 stycznia 2007 r. mogą pojawić się bowiem problemy do jakich czynności podlegających opodatkowaniu należy zakwalifikować przywóz i wywóz towarów w transakcjach z nowymi państwami członkowskimi.

W § 41g rozporządzenia wprowadza się przepisy przejściowe w odniesieniu do tych czynności podlegających opodatkowaniu, które zostaną dokonane przed dniem 1 stycznia 2007 r., a związane będą z wywozem towarów z terytorium kraju na terytorium nowego państwa członkowskiego – do których to transakcji miałyby zastosowanie przepisy dotyczące eksportu towarów.

Uregulowania te będą dotyczyć wywozu towarów objętych procedurą wywozu przed dniem 1 stycznia 2007 r., ale które to towary wyjechały z terytorium kraju poza terytorium Wspólnoty (rozumianym jako terytorium Wspólnoty przed 1 stycznia 2007 r.) dopiero po 31 grudnia 2006 r. W tej sytuacji nie będą one mogły być uznane za eksport, gdyż zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług eksport dotyczy tylko wywozu towarów do krajów trzecich, tj. poza terytorium Wspólnoty.

Konieczne jest zatem przyjęcie uregulowań umożliwiających zastosowanie do tych transakcji stawki podatku 0% pod warunkiem posiadania przez podatnika stosownych dokumentów umożliwiających stwierdzenie, że towar został faktycznie dostarczony do nabywcy. Są to takie same dokumenty, jak te, które dotyczą wewnątrzspółnotowej dostawy towarów.

Wprowadzenie zatem do przedmiotowych transakcji obniżonej do wysokości 0% stawki podatku od towarów i usług, umożliwi nieobciążanie podatkiem towarów, które faktycznie zostaną z kraju wywiezione i nie powinny być obciążone tym podatkiem.

Ponieważ zgodnie z przepisami obowiązującymi przed 1 stycznia 2007 r. czynności te są co do zasady eksportem towarów do którego ma zastosowanie stawka 0%, proponowane rozwiązanie nie pociąga za sobą skutków budżetowych.

Proponowana w § 41h regulacja ma na celu umożliwienie zastosowania obniżonej do wysokości 0% stawki podatku VAT w sytuacji, gdy podatnik pobrał zaliczkę z tytułu

eksportu towarów, a wywóz towarów nastąpi dopiero po dniu 1 stycznia 2007 r. Wprowadzenie zatem przedmiotowego rozwiązania, umożliwi nieobciążanie podatkiem towarów, które faktycznie zostaną z kraju wywiezione i nie powinny być obciążone tym podatkiem.

Z dniem 1 stycznia 2007 r. może pojawić się problem opodatkowania podatkiem od towarów i usług przywozu towarów z terytorium nowych państw członkowskich, które to towary przywiezione zostaną na terytorium kraju przed 1 stycznia 2007 r., w celu objęcia ich procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawieszon. Przed 1 stycznia 2007 r. towary przywożone do uszlachetniania zwolnione były od podatku od towarów i usług z uwagi na zastosowanie procedury celnej zawieszającej. Sytuacja po 1 stycznia 2007 r. spowoduje, iż podmioty, które w okresie przejściowym (tj. grudzień 2006 r. i styczeń 2007 r.) powinny zapłacić podatek z tytułu importu tych towarów (nie będąc ich właścicielami), a więc dodatkowo bez możliwości do jego odliczenia na zasadach ogólnych ze względu na niespełnienie kryteriów zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów (w tym przypadku brak wydatków).

W związku z tym w § 41i wprowadza się (na okres przejściowy) zwolnienie z tytułu importu tych towarów, tj. niepobieranie podatku od towarów i usług w takiej sytuacji – tak jak w regulacjach obowiązujących przed dniem 1 stycznia 2007 r.

Proponowana w § 41j regulacja ma zapobiec możliwości zaistnienia podwójnego opodatkowania towarów uprzednio sprowadzonych przez osoby fizyczne z terytorium nowych państw członkowskich. Zakres regulacji dotyczy wyłącznie rzeczy osobistego użytku zdefiniowanych w art.46 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług. Regulacja ta dotyczy wyłącznie sytuacji, gdy towary określone w tym przepisie, przywiezione na terytorium kraju, zostały objęte procedurą odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych przed dniem 1 stycznia 2007 r. i następnie – w związku z upływem terminu odprawy czasowej – będą zgłaszane do procedury dopuszczenia do wolnego obrotu, w okolicznościach uzasadniających zmianę statusu tego towaru (w chwili obejmowania procedurą odprawy czasowej był to towar przywieziony z importu) na wspólnotowy w momencie zakończenia tej procedury.

Proponowana zatem w § 41j regulacja ma na celu jednakowe traktowanie towarów w wyżej opisanych przypadkach zarówno w odniesieniu do cła, jak i podatku. Zastosowanie jedynie zwolnienia od cła mogłoby doprowadzić do „wymuszania” na podmiotach kończących te procedury nie zakończenia w Polsce, lecz do wywozu tych towarów poza granice kraju i ponowne przywiezienie tych towarów już bez podatku. Nie jest zatem zasadne tworzenie takich konstrukcji.

Należy też wskazać, że zaproponowane rozwiązania są co do zasady analogiczne jak zastosowane już w tym rozporządzeniu w odniesieniu do przedmiotowych czynności realizowanych przez podatników polskich na podstawie procedur związanych z przywozem

lub wywozem towarów do/z państw członkowskich rozpoczętych przed dniem 1 maja 2004 r., tj. przed data przystąpienia Polski do UE.

Wejście w życie rozporządzenia z dniem 1 stycznia 2007 r., tj. bez odpowiedniego *vacatio legis*, nie jest sprzeczne z zasadami państwa prawa, ponieważ zaproponowane rozwiązania w przedmiotowym rozporządzeniu są korzystne dla podatników, gdyż mają zapobiec podwójnemu opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, tj. z tytułu importu towarów i wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.

Wejście w życie przepisów projektowanego rozporządzenia nie stoi w sprzeczności z demokratycznymi zasadami państwa prawa i jest niezbędne z racji przystąpienia z dniem 1 stycznia 2007 r. nowych państw członkowskich do Wspólnoty Europejskiej na podstawie Traktatu o Przystąpieniu podpisanego w dniu 25 kwietnia 2005 r.

### **Ocena skutków regulacji:**

#### 1. Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu państwa.

Ponieważ zgodnie z przepisami obowiązującymi przed 1 stycznia 2007 r. czynności będące przedmiotem proponowanych rozwiązań są co do zasady opodatkowane w ten sam sposób, tzn. albo obniżona do wysokości 0% stawka podatku lub zwolnieniem od tego podatku, proponowane rozwiązanie nie pociąga za sobą skutków budżetowych.

#### 2. Wpływ regulacji na rynek pracy.

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

#### 3. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Przedmiotowa regulacja nie wpłynie na zmiany konkurencyjności wewnętrznej i zewnętrznej gospodarki.

#### 4. Wpływ na sytuację i rozwój regionów.

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na zmiany sytuacji i rozwój regionów.