

Projekt z dnia 18 marca 2010 r.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia

2010 r.

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

Na podstawie art. 19 ust. 22, art. 28o, art. 41 ust. 16, art. 82 ust. 3, art. 86 ust. 21, art. 92 ust. 1 pkt 3, 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 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 224, poz. 1799) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 10:

a) w ust. 1 dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit. a Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust.2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> 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, z 2006 r. Nr 143, poz. 1028 i 1029, z 2007 r. Nr 168, poz. 1187 i Nr 192, poz. 1382, z 2008 r. Nr 74, poz. 444, Nr 130, poz. 826, Nr 141, poz. 888 i Nr 209, poz. 1320 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 116, poz. 979, Nr 195, poz. 1504, Nr 201, poz. 1540 i Nr 215, poz. 1666.

sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podpisanej w Warszawie w dniu 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr , poz. ) zwanej dalej „Umową o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium RP”, przebywających na terytorium kraju, gdy towary lub usługi nabywane przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych lub na ich rzecz przeznaczone są do wyłącznego użytku służbowego tych sił zbrojnych lub też do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, o której mowa w art. 23 tej umowy, jeżeli siły takie biorą udział we wspólnych działaniach obronnych.”,

b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, pola 3 i 4 dokumentu określonego w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 31/36 z dnia 10 stycznia 1996 r. w sprawie świadectwa zwolnienia z podatku akcyzowego wypełniają siły zbrojne Stanów Zjednoczonych, a pola 2 i 6 Minister Obrony Narodowej.”;

2) w § 14:

a) w ust. 1 dodaje się pkt 7-10 w brzmieniu:

„7) import towarów przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit. a Umowy o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium RP lub na ich rzecz przeznaczonych do ich wyłącznego użytku służbowego lub też do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, o której mowa w art. 23 tej umowy, zgłaszanych na formularzu 302, jeżeli siły takie biorą udział we wspólnych działaniach obronnych;

8) import rzeczy przeznaczonych do osobistego użytku i mebli, przez członków sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych i personelu cywilnego, członków ich rodzin oraz pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit. a, c, d i g Umowy o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium RP - w okresie 12 miesięcy od momentu pierwszego przybycia tej osoby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe, z zachowaniem następujących norm ilościowych:

- a) samochód osobowy – 1 sztuka na osobę, która ukończyła 18 rok życia,
- b) przyczepka towarowa - 1 sztuka na rodzinę,
- c) samochód kempingowy albo przyczepa kempingowa - 1 sztuka na rodzinę,
- d) motocykl - 1 sztuka na osobę, która ukończyła 18 lat,
- e) turystyczna łódź motorowa - 1 sztuka na rodzinę;

9) import towarów przeznaczonych do osobistego lub domowego użytku lub do konsumpcji, innych niż napoje alkoholowe, tytoń i wyroby tytoniowe, przez członków sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych i personelu cywilnego, członków ich rodzin oraz pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit. a, c, d i g Umowy o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium RP, za pośrednictwem wojskowego urzędu pocztowego, w czasie wykonywania zadań na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe;

10) dostawę towarów i świadczenie usług w ramach działalności związanej z prowadzeniem wojskowej usługowej działalności wspierającej, założonej, utrzymywanej i prowadzonej przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych w obrębie uzgodnionych obiektów i terenów, zgodnie z art. 23 Umowy o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium RP. ” ,

b) w ust. 2:

- zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Warunkiem zastosowania zwolnień, o których mowa w ust. 1 pkt 1-5 i 7-9, jest przedłożenie organowi celnemu:” ,

- pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) w przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 5 oraz pkt 8 - 9, dokumentów, z których wynika, że osoba dokonująca importu należy do personelu zagranicznego Kwatery lub jest członkiem rodziny personelu zagranicznego albo osobą upoważnioną Centrum Szkolenia Sił Połączonych w Bydgoszczy albo należy do członków sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych albo personelu cywilnego, członków ich rodzin albo pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych w rozumieniu Umowy o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium RP, z zastrzeżeniem, że towary te nie będą przeznaczone na cel inny niż wskazany w ust. 1 pkt 5 oraz pkt 8 i 9 oraz nie będą odprzedawane (zbywane) przez okres 3 lat od dnia dopuszczenia ich do obrotu osobom innym niż wymienione w tych przepisach, z zastrzeżeniem ust. 3;” ,

- dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 7, formularza 302 potwierdzającego, że siły zbrojne Stanów Zjednoczonych w rozumieniu Umowy o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium RP będą odbiorcą importowanych towarów.” ,

c) dodaje się ust. 3 - 5 w brzmieniu:

„3. Za odprzedaż (zbycie), o których mowa w ust. 2 pkt 3, nie uznaje się przekazania towarów, z wyjątkiem środków transportu, 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.

4. Kradzież środków transportu, o których mowa w ust. 1 pkt 5 i 8 lub ich utrata na skutek całkowitego zniszczenia, wyłączającego, na podstawie odrębnych przepisów, jego ponowne dopuszczenie do ruchu drogowego, nie narusza warunków zwolnienia przewidzianych w ust. 2 pkt 3, pod warunkiem posiadania, przez podmioty korzystające z takiego zwolnienia, zaświadczenia, wydanego przez właściwy organ Policji w kraju lub za granicą, stwierdzającego dokonanie kradzieży pojazdu lub jego zniszczenie.

5. Zaświadczenie, o którym mowa w ust. 4, należy przedstawić:

1) Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie - w przypadku personelu zagranicznego Kwatery lub członków rodziny personelu zagranicznego;

- 2) Naczelnikowi Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy – w przypadku osób upoważnionych Centrum Szkolenia Sił Połączonych w Bydgoszczy;
- 3) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Ostródzie – w przypadku członków sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych albo personelu cywilnego, członków ich rodzin oraz pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych w rozumieniu Umowy o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium RP.”.

## § 2.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

## Uzasadnienie

Przedstawiony projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U., Nr 224, poz. 1799), jest wykonaniem delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 16 i art. 82 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.). Zmiana ta ma na celu umożliwienie praktycznego zastosowania zapisów Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił Zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podpisanej w Warszawie w dniu 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr , poz. ).

1) W § 10 w ust. 1 dodano pkt 5 określający stosowanie stawki 0% podatku do dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit a Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił Zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podpisanej w Warszawie w dniu 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr , poz. ) przebywających na terytorium kraju, gdy towary lub usługi nabywane przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych lub na ich rzecz przeznaczone są do wyłącznego użytku służbowego tych sił zbrojnych lub też do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, o której mowa w art. 23 tej Umowy, jeżeli siły takie biorą udział we wspólnych działaniach obronnych.

Warunkiem stosowania stawki 0% w przypadkach, o których mowa w ww. pkt 5 ust. 1 jest przedłożenie odpowiednio wypełnionego świadectwa zwolnienia. W ust. 3 wskazano zatem, iż pola 3 i 4 dokumentu (świadectwa zwolnienia z podatku akcyzowego, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr. 31/36 z dnia 10 stycznia 1996 r.) wypełniają siły zbrojne Stanów Zjednoczonych, co będzie stanowiło potwierdzenie, że odbiorcą towarów tam wymienionych będzie podmiot, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 (tj. siły zbrojne Stanów Zjednoczonych). Natomiast pola 2 i 6 tego dokumentu wypełnia, jako właściwy merytorycznie, Minister Obrony Narodowej.

2) Projekt rozporządzenia przewiduje również w § 14 projektu zwolnienie towarów importowanych przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit a przywołanej wyżej Umowy, lub na ich rzecz, przeznaczonych do ich wyłącznego użytku lub też do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej (art. 23 tej Umowy), jeżeli towary będące przedmiotem importu zostaną zgłoszone na formularzu 302 przewidzianym w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych wymogów, jakie powinno spełniać zgłoszenie celne (Dz. U. Nr 94, poz. 902, z późn. zm), na który to formularz powołuje się w art. 18 ust. 1 Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z którego będzie wynikało, że siły zbrojne Stanów Zjednoczonych będą odbiorcą importowanych towarów.

Projekt rozporządzenia przewiduje również zwolnienie od podatku importu rzeczy przeznaczonych do osobistego użytku i mebli, jeżeli taki import dokonywany jest przez członków sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych i personelu cywilnego, członków ich rodzin lub pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych (art. 2 lit. a, c, d i g ww. Umowy) w okresie 12 miesięcy od momentu pierwszego przybycia na terytorium

Rzeczypospolitej Polskiej, w ilościach niewskazujących na handlowe przeznaczenie tych towarów. W przypadku importu przez ww. osoby środków transportu dodatkowo proponowane jest wprowadzenie ograniczeń ilościowych. Zwolnienie będzie miało zastosowanie w przypadku przedłożenia organowi celnemu dokumentów, z których będzie wynikało, że osoba dokonująca importu należy do osób, o których mowa w § 14 ust. 1 pkt 8. Zwolnienie od podatku będzie stosowane pod warunkiem nie przeznaczenia towarów na cel inny niż wskazany w tym przepisie oraz pod warunkiem nie odprzedawania (zbywania) tych towarów przez okres 3 lat od dnia dopuszczenia ich do obrotu osobom innym niż wymienione w tym przepisie. Warunek nieodprzedawania nie będzie miał zastosowania w odniesieniu do towarów przekazywanych na rzecz organizacji pożytku publicznego, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem środków transportu.

Projektowany przepis § 14 ust. 1 pkt 9 przewiduje wprowadzenie zwolnienia od podatku w przypadku importu przez członków sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych i personelu cywilnego, członków ich rodzin oraz pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych (art. 2 lit. a, c, d i g ww. Umowy) za pośrednictwem wojskowego urzędu pocztowego, w czasie wykonywania zadań na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli towary te przeznaczone są do ich osobistego lub domowego użytku lub do konsumpcji przez te podmioty. Ze zwolnienia wyłączone zostaną napoje alkoholowe, tytoń i wyroby tytoniowe. Zwolnienie będzie miało zastosowanie, na mocy § 14 ust. 2 pkt 3 projektu rozporządzenia, w przypadku przedłożenia organowi celnemu dokumentów, z których wynika, że osoba dokonująca importu należy do osób, o których mowa w ww. Umowie. Projektowany przepis § 14 ust. 2 pkt 3 zawiera również zastrzeżenie, że zwolnienie od podatku będzie stosowane pod warunkiem, nie przeznaczenia towarów na cel inny niż wskazany w ust. 1 pkt 9 oraz pod warunkiem, nie odprzedawania (zbywania) tych towarów przez okres 3 lat od dnia dopuszczenia ich do obrotu osobom innym niż wymienione w tym przepisie. Warunek nieodprzedawania nie będzie miał zastosowania w odniesieniu do towarów przekazywanych na rzecz organizacji pożytku publicznego, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem środków transportu.

Przepis § 14 ust. 1 pkt 10 reguluje zwolnienia w zakresie dostawy towarów i świadczenia usług w ramach działalności związanej z prowadzeniem wojskowej usługowej działalności wspierającej, która będzie założona, utrzymywana i prowadzona przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych, w obrębie uzgodnionych obiektów i terenów, zgodnie z przepisem art. 23 ust 1 ww. Umowy. Uzgodnione obiekty i tereny zostały zdefiniowane w art. 2 lit i przedmiotowej Umowy, natomiast korzystanie przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych z uzgodnionych obiektów i terenów zostało uregulowane w art. 3 tej Umowy.

Zmiana w § 14 ust. 2 pkt 3 projektu rozporządzenia ma na celu wprowadzenie okresu (3 lata od dnia dopuszczenia do obrotu), podczas którego podmioty wymienione w tym przepisie nie będą mogły odsprzedawać (zbywać) importowanych rzeczy osobistego użytku (w tym samochodów osobowych lub innych pojazdów) osobom innym niż wymienione w ust. 1 pkt 5 oraz pkt 8 i 9 tego przepisu, bez zapłaty podatku z tytułu takiej sprzedaży. Zaproponowana zmiana ma na celu ujednoczenie przepisów i zawarcie takiego warunku również w przepisach w zakresie importu towarów.

W § 14 zaproponowano w ust. 4-5 uregulowanie postępowania, w przypadku kradzieży środków transportu lub ich utraty na skutek całkowitego zniszczenia, jeżeli te środki transportu korzystały ze zwolnienia z podatku. Wskazano, że takie zdarzenia nie naruszają

warunków zwolnienia przewidzianych w § 14 ust. 2 pkt 3, jednakże pod warunkiem posiadania przez podmioty korzystające ze zwolnienia, zaświadczenia wydanego przez właściwy organ Policji w kraju lub za granicą stwierdzającego dokonanie kradzieży pojazdu lub jego zniszczenie. Zaświadczenie to należy przedstawić właściwym, ze względu na miejsce stacjonowania, organom podatkowym.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem jego ogłoszenia, zatem w odniesieniu do przedmiotowego aktu prawnego nie jest przewidziane *vacatio legis*. Wynika to z faktu, iż projektowane rozporządzenie stanowi implementację zapisów ww. Umowy i skierowane jest do podmiotów określonych w tej Umowie, m.in. sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych. Zatem wejście w życie przepisów rozporządzenia nie stoi w sprzeczności z zasadami demokratycznego państwa prawnego.

## Ocena skutków regulacji

### **1. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.**

Wejście w życie rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U., Nr 224, poz. 1799), w zakresie preferencji podatkowych dla sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych, w związku z pobytem tych sił zbrojnych na terytorium kraju, nie będzie miało wpływu na wydatki budżetu państwa. Zmniejszeniu ulegną natomiast dochody budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług. Jednakże ze względu na trudność w określeniu czasu przebywania sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych na terytorium kraju i ich liczebności, a także ilości towarów i usług nabywanych lub importowanych, nie jest możliwe oszacowanie kosztów z tym związanych. Projektowane przepisy nie powinny mieć zatem wpływu na poziom realizacji zadań publicznych.

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

Przedmiotowa regulacja nie ma bezpośredniego wpływu na rynek pracy. Natomiast pobyt sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych na terytorium może kreować nowe miejsca pracy.

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

Przedmiotowa regulacja nie wywiera bezpośredniego wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

### **4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny.**

Projekt rozporządzenia wywiera pośredni wpływ na sytuację i rozwój regionalny. Bowiem podmioty dokonujące dostawy towarów i usług na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych zlokalizowane w regionie stacjonowania tych sił zbrojnych, będą mogły dokonywać dostawy towarów i usług, co z kolei będzie miało wpływ na dalsze działania w ramach prowadzonej przez te podmioty działalności gospodarczej, co może przyczynić się rozwoju w danym regionie.

#### **5. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny.**

Przedmiotowa regulacja będzie oddziaływała na podatników podatku od towarów i usług, którzy będą dokonywać dostawy towarów i usług na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych.

#### **6. Wyniki konsultacji społecznych.**

Projekt rozporządzenia będzie podlegał uzgodnieniom międzyresortowym i konsultacjom społecznym. Ponadto projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbینگowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414).

#### **7. Opinia o zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej.**

Projekt rozporządzenia zgodny jest z prawem Unii Europejskiej