

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2011 r.

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

Na podstawie art. 19 ust. 22, art. 28o, art. 82 ust. 3, art. 86 ust. 21, art. 92 ust. 1 pkt 3, art. 106 ust. 12, art. 146d ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu 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) w § 13 wprowadza się następujące zmiany:

1) w ust. 1:

a) pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) dostawę samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych, w przypadku których kwota podatku naliczonego przy ich nabyciu nie stanowiła 100% kwoty podatku:

a) określonej w fakturze lub

b) wynikającej z dokumentu celnego, z uwzględnieniem kwot wynikających z decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 ustawy, lub

c) należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, lub

d) należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca

- jeżeli te samochody i pojazdy są towarami używanymi w rozumieniu art. 43 ust. 2 ustawy i przy ich nabyciu przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego:”.

¹⁾ 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).

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, 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, z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 116, poz. 979, Nr 195, poz. 1504, Nr 201, poz. 1540 i Nr 215, poz. 1666 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 357, Nr 75, poz. 473, Nr 107, poz. 679, Nr 215, poz. 1419, Nr 226, poz. 1476, Nr 238, poz. 1578, Nr 247, poz. 1652 i Nr 257, poz. 1726.

b) dodaje się pkt 25 w brzmieniu:

„25) usługi turnusów rehabilitacyjnych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407, Nr 217, poz. 1427, Nr 226, poz. 1475, Nr 238, poz. 1578 i Nr 254, poz. 1700) świadczone na zasadach określonych w tej ustawie oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane przez podmioty nie będące zakładami opieki zdrowotnej.”;

2) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 19, 20, 24 i 25, stosuje się do dostawy towarów lub świadczenia usług ściśle związanych z usługami podstawowymi, pod warunkiem że:

- 1) są one niezbędne do wykonania usługi podstawowej, zwolnionej zgodnie z ust. 1 pkt 19, 20, 24 i 25, lub
- 2) ich głównym celem nie jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności w stosunku do podatników niekorzystających z takiego zwolnienia.”.

§ 2. 1. W okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, podatnik może stosować zwolnienie, o którym mowa w § 13 ust. 1 pkt 25 rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, przepis § 13 ust. 8 rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się odpowiednio.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Dyrektor Izby Parlamentu
Podatku od Towarów i Usług
Tomasz Tatkiewicz

Za zgodność z
względami prawnymi
redakcyjnymi

ZASIE POLSKA IZBA PODATKOWA
Biuro Krajowe

Grzegorz Jurek

Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie wprowadza zmiany do 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).

W projektowanym rozporządzeniu w § 1 pkt 1 lit. a proponuje się doprecyzowanie brzmienia przepisu dotyczącego zwolnienia od podatku od towarów i usług dostawy samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych, w przypadku których kwota podatku naliczonego przy ich nabyciu nie stanowiła 100% kwoty podatku określonej w fakturze lub wynikającej z dokumentu celnego, z uwzględnieniem kwot wynikających z decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, lub kwoty podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub kwoty podatku należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca, jeżeli te samochody i pojazdy są towarami używanymi w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług i przy ich nabyciu przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Proponowana zmiana ma na celu jednoznaczne stwierdzenie (przy zachowaniu uniwersalnej treści projektowanego przepisu), że zwolnienie miałoby zastosowanie również do pojazdów, w stosunku do których kwota podatku naliczonego stanowiła 50% kwoty podatku określonej w fakturze lub wynikającej z dokumentu celnego, z uwzględnieniem kwot wynikających z decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 ustawy lub kwoty podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub kwoty podatku należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca (nie więcej niż 5 tys. zł.).

Ponadto w projektowanym rozporządzeniu przewiduje się wprowadzenie zwolnienia od podatku od towarów i usług dla usług turnusów rehabilitacyjnych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, świadczonych na zasadach określonych w tej ustawie przez podmioty nie będące zakładami opieki zdrowotnej.

Do dnia 31 grudnia 2010 r. usługi te podlegały zwolnieniu od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w związku z poz. 9 załącznika nr 4 do tej ustawy. Ustawą z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 226, poz. 1476) został uchylony załącznik nr 4 do ustawy o podatku od towarów i usług, zawierający wykaz usług zwolnionych od VAT. Jednocześnie uregulowania dotyczące tej tematyki zostały przeniesione do art. 43 cyt. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. Przy określaniu nowego zakresu zwolnień odstąpiono od ich identyfikacji przy pomocy klasyfikacji statystycznych, ustalając ich zakres z wykorzystaniem przepisów prawa unijnego (w tym dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej) oraz orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

W wyniku tych zmian od dnia 1 stycznia 2011 r. zwolnieniem od podatku od towarów i usług objęte są usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane przez zakłady opieki zdrowotnej. Powyższe regulacje nie stanowią podstawy do stosowania zwolnienia od podatku dla usług turnusów rehabilitacyjnych świadczonych przez inne podmioty niż zakłady opieki zdrowotnej.

W związku z tym w projektowanym rozporządzeniu (§ 1 pkt 1 lit. b) proponuje się wprowadzenie zwolnienia od VAT dla pozostałych usług turnusów rehabilitacyjnych w rozumieniu ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych świadczonych na zasadach określonych w tej ustawie oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanymi (wykonywanymi przez podmioty nie będące zakładami opieki zdrowotnej).

Jednocześnie proponuje się wprowadzenie przepisu (§ 2 projektu), umożliwiającego podatnikom zastosowanie zwolnienia do ww. usług w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie niniejszego rozporządzenia. Powyższe rozwiązanie nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego, ponieważ jest korzystne dla podatników. Jednocześnie przepis ten mający charakter fakultatywny nie obligowałby podatników, którzy chcieliby pozostać w tym okresie „przy opodatkowaniu”, do dokonywania korekty rozliczeń.

Zagadnienia dotyczące turnusów rehabilitacyjnych są doprecyzowane w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie turnusów rehabilitacyjnych (Dz.U. Nr 230, poz. 1694), wydanym na podstawie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 10d ust. 8 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Zgodnie z art. 10e ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych turnus rehabilitacyjny oznacza zorganizowaną formę aktywnej rehabilitacji połączonej z elementami wypoczynku, której celem jest ogólna poprawa psychofizycznej sprawności oraz rozwijanie umiejętności społecznych uczestników, między innymi przez nawiązywanie i rozwijanie kontaktów społecznych, realizację i rozwijanie zainteresowań, a także przez udział w innych zajęciach przewidzianych programem turnusu.

Turnusy rehabilitacyjne mogą być organizowane:

- 1) przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i inne jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, które prowadzą co najmniej przez 2 lata działalność na rzecz osób niepełnosprawnych i uzyskały wpis do rejestru organizatorów turnusów rehabilitacyjnych prowadzonego przez wojewodę,
- 2) wyłącznie w ośrodkach, które uzyskały wpis do rejestru ośrodków prowadzonego przez wojewodę, z wyłączeniem turnusów organizowanych w formie niestacjonarnej.

Jeżeli podmiot (ośrodek lub organizator) spełnia wymagane warunki uzyskuje wpis (na okres 3 lat) do odpowiedniego rejestru prowadzonego przez wojewodę. W przypadku niespełniania wymogów lub uniemożliwienia przeprowadzenia kontroli, ośrodek lub organizator zostają wykreśleni z rejestru. Kontrolę ośrodków i organizatorów turnusów rehabilitacyjnych przeprowadza wojewoda lub powiatowe centrum pomocy rodzinie.

Pełnomocnik prowadzi centralną bazę danych ośrodków i organizatorów turnusów posiadających wpis do rejestru wojewody oraz wydaje krajowy informator o ośrodkach i organizatorach turnusów posiadających taki wpis.

Jednocześnie w projekcie rozporządzenia proponuje się wprowadzenie zasady, że czynności ściśle związane z usługami turnusów rehabilitacyjnych wykonywane przez podmioty nie będące zakładami opieki zdrowotnej będą zwolnione od podatku, jeżeli

- 1) są one niezbędne do wykonania tej usługi podstawowej zwolnionej z VAT,

2) ich głównym celem nie jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności w stosunku do podatników niekorzystających z takiego zwolnienia.

W tym celu w § 1 pkt 2 projektu rozporządzenia proponuje się nadać nowe brzmienie treści § 13 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, poprzez powołanie w tym przepisie również dodawanego projektem pkt 25 w § 13 ust. 1.

Regulacje zaproponowane w projekcie rozporządzenia, uzupełniając określony w art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy o podatku od towarów i usług katalog usług zwolnionych od podatku, są zgodne z art. 132 ust. 1 lit. b i art. 134 ww. dyrektywy 2006/112/WE. Usługi turnusów rehabilitacyjnych świadczone przez inne podmioty niż zakłady opieki medycznej są świadczone na tych samych zasadach i poddane tym samym rygorom wynikającym z ww. przepisów o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Nie ulega również wątpliwości, że ich celem jest przywracanie czy poprawa zdrowia tych osób. Zgodnie z art. 7 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych rehabilitacja osób niepełnosprawnych (której elementem są ww. turnusy rehabilitacyjne – vide art. 10) oznacza zespół działań m.in. leczniczych, zmierzających do osiągnięcia, przy aktywnym uczestnictwie tych osób, możliwie najwyższego poziomu ich funkcjonowania i jakości życia.

Przewiduje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem ogłoszenia (§ 3 projektu rozporządzenia). Powyższe rozwiązanie nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego, ponieważ rozwiązania wprowadzane ww. rozporządzeniem są korzystne dla podatników (zwolnienie usług turnusów rehabilitacyjnych) lub mają charakter neutralny i polegają na doprecyzowaniu przepisów.

Projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414 ze zm.).

Projekt nie podlega notyfikacji w trybie przepisów dotyczących funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt prawny

Przedmiotowy akt prawny oddziałuje na podatników podatku od towarów i usług (nie będących zoz-amf) organizujących turnusy rehabilitacyjne dla osób niepełnosprawnych oraz na osoby niepełnosprawne uczestniczące w tych turnusach, które będą nabywać udział w turnusie po niższej cenie.

Zmiany dotyczące zwolnienia z VAT dostawy używanych samochodów i innych pojazdów samochodowych oddziałują na podmioty dokonujące takich dostaw, należy jednak zaznaczyć, że zmiany te polegają jedynie na doprecyzowaniu brzmienia przepisu.

2. Wpływ aktu prawnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

W zakresie projektowanych zmian wprowadzanych przedmiotowym projektem rozporządzenia nie przewiduje się skutków budżetowych na 2011 r. Należy bowiem zaznaczyć, że zwolnienie usług turnusów rehabilitacyjnych jest kontynuacją zwolnień, jakie obowiązywały w 2010 r. Nie wystąpią również skutki finansowe dla budżetów samorządu terytorialnego.

Natomiast zmiany dotyczące zwolnienia z VAT dostawy używanych samochodów i innych pojazdów samochodowych polegają jedynie na doprecyzowaniu brzmienia przepisu i tym samym nie spowodują skutków budżetowych.

3. Wpływ aktu prawnego na rynek pracy

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

4. Wpływ aktu prawnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Rozporządzenie nie spowoduje skutków mających istotny wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

5. Wpływ aktu prawnego na sytuację i rozwój regionalny

Niniejsze rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

6. Źródła finansowania

Wprowadzenie w życie regulacji zawartych w rozporządzeniu nie wymaga dodatkowych nakładów finansowych.

7. Wyniki konsultacji społecznych

Projekt rozporządzenia będzie przedmiotem uzgodnień międzyresortowych oraz konsultacji społecznych.

8. Opinia o zgodności aktu prawnego z prawem Unii Europejskiej

Wprowadzane projektowanym rozporządzeniem zwolnienie z VAT dla ww. usług turnusów rehabilitacyjnych jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.