

Projekt z dnia 15 listopada 2013 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2013 r.

**w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych
zwolnień**

Na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa inne niż określone w art. 43-81 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od i usług, zwanej dalej „ustawą”, zwolnienia od podatku od towarów i usług, zwanego dalej „podatkiem”, oraz szczegółowe warunki stosowania tych zwolnień.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o podmiotach - rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne.

Rozdział 2

Zwolnienia od podatku oraz szczegółowe warunki stosowania tych zwolnień

§ 3. 1. Zwalnia się od podatku:

- 1) dostawę towarów, z wyłączeniem towarów wymienionych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 108, poz. 626, z późn. zm.³⁾), dokonywaną przez organizację pożytku publicznego, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530 oraz z 2013 r. poz. 35 i 1027.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 120, poz. 690, Nr 171, poz. 1016, Nr 205, poz. 1208, Nr 232, poz. 1378 i Nr 291, poz. 1707, z 2012 r. poz. 1342 i 1456 oraz z 2013 r. poz. 939.

(Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.⁴⁾), zwaną dalej "organizacją pożytku publicznego", jeżeli towary te zostały nabyte przez tę organizację pożytku publicznego:

- a) w drodze darowizny otrzymanej w związku z prowadzoną przez organizację pożytku publicznego zbiórką towarów, z przeznaczeniem na realizację działalności pożytku publicznego,
 - b) za środki pochodzące ze zbiorów pieniężnych organizowanych przez organizację pożytku publicznego, z przeznaczeniem na realizację działalności pożytku publicznego;
- 2) dzierżawę gruntów przeznaczonych na cele rolnicze;
 - 3) usługi zarządzania nieruchomościami mieszkalnymi, świadczone na zlecenie, z wyłączeniem wyceny nieruchomości mieszkalnych (PKWiU ex 68.32.11.0 i PKWiU ex 68.32.12.0);
 - 4) import towarów objętych:
 - a) procedurą tranzytu, składu celnego, przetwarzania pod kontrolą celną, w rozumieniu przepisów celnych,
 - b) procedurą dopuszczenia do obrotu uprzednio wywiezionych w ramach procedury uszlachetniania biernego, jeżeli proces uszlachetniania ma na celu naprawę towarów, a naprawa dokonywana jest nieodpłatnie w wykonaniu umowy gwarancyjnej– pod warunkiem że na podstawie przepisów celnych nie powstał obowiązek uiszczenia cła;
 - 5) import paliwa, zwolnionego od cła na podstawie przepisów celnych, przewożonego w standardowym zbiorniku środka transportu przeznaczonego do działalności gospodarczej, o którym mowa w art. 77 ust. 2 pkt 2 ustawy, w ilości nieprzekraczającej 600 litrów;
 - 6) import paliwa zwolnionego od cła na podstawie przepisów celnych, przewożonego w standardowych zbiornikach statków powietrznych lub jednostek pływających;
 - 7) usługi obozów, kolonii lub usługi o podobnym charakterze, organizowane przez szkoły i inne jednostki objęte ustawą z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654, Nr 149, poz. 887, Nr 205, poz. 1211, Nr 208, poz. 1241, Nr 209, poz. 1244 i Nr 232, poz. 1378.

- z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.⁵⁾), świadczone wyłącznie na rzecz dzieci i młodzieży z tych szkół i jednostek;
- 8) czynności wykonywane na rzecz osób niebędących członkami spółdzielni, którym przysługują spółdzielcze własnościowe prawa do lokali mieszkalnych, za które są pobierane opłaty zgodnie z art. 4 ust. 1, 2, 4 i 5 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1116, z późn. zm.⁶⁾);
- 9) czynności związane z utrzymaniem lokali mieszkalnych, wykorzystywanych wyłącznie na cele mieszkaniowe, za które pobierane są opłaty, wykonywane przez wspólnotę mieszkaniową na rzecz właścicieli tych lokali, tworzących w określonej nieruchomości tę wspólnotę;
- 10) czynności wykonywane przez wspólnotę mieszkaniową lub właścicieli lokali mieszkalnych tworzących w określonej nieruchomości wspólnotę mieszkaniową, na rzecz osób używających na podstawie innego tytułu prawnego niż prawo własności lokale należące do właścicieli tworzących tę wspólnotę mieszkaniową, za które pobierane są opłaty niezależne od właściciela w rozumieniu ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266, z późn. zm.⁷⁾) lub opłaty pośrednie w rozumieniu ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367, z późn. zm.⁸⁾), jeśli lokale te są wykorzystywane wyłącznie na cele mieszkaniowe;

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 i Nr 281, poz. 2781, z 2005 r. Nr 17, poz. 141, Nr 94, poz. 788, Nr 122, poz. 1020, Nr 131, poz. 1091, Nr 167, poz. 1400 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 144, poz. 1043, Nr 208, poz. 1532 i Nr 227, poz. 1658, z 2007 r. Nr 42, poz. 273, Nr 80, poz. 542, Nr 115, poz. 791, Nr 120, poz. 818, Nr 180, poz. 1280 i Nr 181, poz. 1292, z 2008 r. Nr 70, poz. 416, Nr 145, poz. 917, Nr 216, poz. 1370 i Nr 235, poz. 1618, z 2009 r. Nr 6, poz. 33, Nr 31, poz. 206, Nr 56, poz. 458, Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1705, z 2010 r. Nr 44, poz. 250, Nr 54, poz. 320, Nr 127, poz. 857 i Nr 148, poz. 991, z 2011 r. Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 139, poz. 814, Nr 149, poz. 887 i Nr 205, poz. 1206, z 2012 r. poz. 941 i 979 oraz z 2013 r. poz. 87 i 827.

⁶⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 i Nr 63, poz. 591, z 2005 r. Nr 72, poz. 643, Nr 122, poz. 1024, Nr 167, poz. 1398 i Nr 260, poz. 2184, z 2006 r. Nr 165, poz. 1180, z 2007 r. Nr 125, poz. 873, z 2008 r. Nr 235, poz. 1617, z 2009 r. Nr 65, poz. 545, Nr 117, poz. 988, Nr 202, poz. 1550 i Nr 223, poz. 1779, z 2010 r. Nr 207, poz. 1373, z 2011 r. Nr 201, poz. 1180, z 2012 r. poz. 201, 888 i 989 oraz z 2013 r. poz. 814.

⁷⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 86, poz. 602, Nr 167, poz. 1193 i Nr 249, poz. 1833, z 2007 r. Nr 128, poz. 902 i Nr 173, poz. 1218, z 2010 r. Nr 3, poz. 13, z 2011 r. Nr 224, poz. 1342 oraz z 2012 r. poz. 951.

⁸⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 22, poz. 114 i Nr 185, poz. 1092 oraz z 2012 r. poz. 908.

- 11) usługi o podwyższonej opłacie, o których mowa w ustawie z dnia 16 lipca 2004 r. - Prawo telekomunikacyjne (Dz. U. Nr 171, poz. 1800, z późn. zm.⁹⁾), świadczone w celu zebrania środków pieniężnych na potrzeby działalności pożytku publicznego prowadzonej przez organizację pożytku publicznego, z wyjątkiem usług przedpłaconych;
- 12) usługi w zakresie kształcenia, inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy, świadczone przez uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz instytuty badawcze oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane;
- 13) usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, finansowane w co najmniej 70% ze środków publicznych oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane;
- 14) świadczenie usług międzynarodowego przewozu drogowego polegającego na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium państw trzecich, które nie pobierają podatków lub opłat o podobnym charakterze od przewozów osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium kraju, przez podatników podatku od towarów i usług, zwanych dalej "podatnikami" mających siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, lub stałe miejsce zamieszkania albo zwykle miejsce pobytu poza terytorium kraju;
- 15) import towarów przez instytucje lub organy Unii Europejskiej, posiadające siedzibę lub przedstawicielstwo na terytorium kraju - do celów służbowych tych instytucji lub organów;
- 16) świadczenie usług i dostawę towarów, z wyłączeniem towarów wymienionych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, inną niż wymieniona w pkt 3, wykonywane przez podmioty, których działalność jest zwolniona od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18, 22, 24, 26 i 31-33 ustawy, w związku z organizowaniem imprez połączonych ze zbiórką pieniędzy wyłącznie na potrzeby tej działalności zwolnionej, pod warunkiem że:

⁹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 163, poz. 1362 i Nr 267, poz. 2258, z 2006 r. Nr 12, poz. 66, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 170, poz. 1217, Nr 220, poz. 1600, Nr 235, poz. 1700 i Nr 249, poz. 1834, z 2007 r. Nr 23, poz. 137, Nr 50, poz. 331 i Nr 82, poz. 556, z 2008 r. Nr 17, poz. 101 i Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 11, poz. 59, Nr 18, poz. 97 i Nr 85, poz. 716, z 2010 r. Nr 81, poz. 530, Nr 86, poz. 554, Nr 106, poz. 675, Nr 182, poz. 1228, Nr 219, poz. 1443, Nr 229, poz. 1499 i Nr 238, poz. 1578, z 2011 r. Nr 102, poz. 586 i 587, Nr 134, poz. 779, Nr 153, poz. 903, Nr 171, poz. 1016, Nr 233, poz. 1381 i Nr 234, poz. 1390 oraz z 2012 r. poz. 908, 1203, 1256, 1445 i 1529.

- a) środki pieniężne pozyskane z tych czynności zostaną przeznaczone w całości na potrzeby działalności zwolnionej na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18, 22, 24, 26 i 31-33 ustawy,
 - b) zwolnienie z podatku nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji;
- 17) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane przez uczelnie medyczne;
- 18) usługi turnusów rehabilitacyjnych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.¹⁰⁾) świadczone na zasadach określonych w tej ustawie oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane przez podmioty inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy;
- 19) dostawę samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych przez podatników, którym przy nabyciu tych samochodów i pojazdów przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w wysokości 50% lub 60% 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
- nie więcej jednak niż odpowiednio 5.000 zł lub 6.000 zł.

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

- 1) organizacja pożytku publicznego nie narusza warunków lub zasad działania określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- 2) środki pieniężne uzyskane z dostawy towarów, o której mowa w ust. 1 pkt 1, zostaną przeznaczone w całości na prowadzenie działalności pożytku publicznego, określonej w statucie lub innym akcie wewnętrznym tej organizacji pożytku publicznego;
- 3) jego zastosowanie nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji.

¹⁰⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 171, poz. 1016, Nr 209, poz. 1243 i 1244 i Nr 291, poz. 1707, z 2012 r. poz. 986 i 1456 oraz z 2013 r. poz. 73, 675 i 791.

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a, obowiązuje w odniesieniu do towarów:

- 1) których wartość rynkowa uwzględniająca podatek przekracza 2.000 zł - wyłącznie w przypadku, gdy organizacja pożytku publicznego posiada dokumentację pozwalającą na identyfikację darczyńcy i potwierdzającą dokonanie darowizny, a w przypadku darowizny z terytorium państwa trzeciego posiada dodatkowo dokument celny, z którego wynika, że import tych towarów nie korzystał ze zwolnień, o których mowa w art. 81 ustawy;
- 2) pod warunkiem że nabycie przez organizację pożytku publicznego zostało udokumentowane posiadaną fakturą lub dokumentem celnym potwierdzającym, że import towarów nie korzystał ze zwolnień, o których mowa w art. 81 ustawy.

4. Na potrzeby stosowania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 6, za standardowy zbiornik uważa się zbiornik paliwa na stałe zamontowany przez producenta w środkach transportu tego samego rodzaju oraz którego zamontowanie na stałe umożliwia bezpośrednie wykorzystanie paliwa zarówno do napędu, jak i, w odpowiednim przypadku, do funkcjonowania w trakcie transportu systemu chłodzącego i innych systemów.

5. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 i 6, ma zastosowanie, pod warunkiem że paliwa:

- 1) są wykorzystywane wyłącznie przez środek transportu, w którym zostały przywiezione;
- 2) nie zostaną usunięte z tego środka transportu ani nie będą magazynowane, chyba że jest to konieczne w przypadku jego naprawy;
- 3) nie zostaną odpłatnie lub nieodpłatnie odstąpione przez osobę korzystającą ze zwolnienia.

6. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 11, ma zastosowanie, pod warunkiem że:

- 1) dostawca publicznie dostępnej usługi telekomunikacyjnej, zwany dalej "dostawcą usługi", zawarł z organizacją pożytku publicznego pisemną umowę dotyczącą przekazania tej organizacji kwoty należnej, w części przekraczającej kwotę zatrzymywaną przez dostawcę usługi, z tytułu świadczonych usług o podwyższonej opłacie dla realizacji działalności pożytku publicznego prowadzonej przez tę organizację pożytku publicznego;
- 2) w umowie, o której mowa w pkt 1, został podany numer lub numery, wykorzystywane do świadczenia usługi o podwyższonej opłacie, okres, w którym numer lub numery będą udostępnione na potrzeby zbiórki środków dla realizacji działalności pożytku

publicznego prowadzonej przez organizację pożytku publicznego, cena jednostkowa usługi ze wskazaniem kwoty zatrzymywanej przez dostawcę usługi;

- 3) kwota otrzymana za wykonane usługi o podwyższonej opłacie udokumentowana fakturami, o których mowa w pkt 4, z wyjątkiem części tej kwoty zatrzymywanej przez dostawcę usługi, zostanie w terminie 45 dni od końca miesiąca, w którym dostawca usługi otrzymał tę kwotę, przekazana na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego;
- 4) w fakturach za usługi telekomunikacyjne zostanie wyszczególniona liczba połączeń zrealizowanych z wykorzystaniem numeru lub numerów, o których mowa w pkt 2, oraz wartość tych usług z uwzględnieniem kwot, które mają być przekazane organizacji pożytku publicznego, oraz kwot zatrzymywanych przez dostawcę usługi;
- 5) nabywca usługi o podwyższonej opłacie nie otrzymuje w zamian innego świadczenia, w tym również w postaci prawa do udziału w losowaniu nagród, z wyjątkiem potwierdzenia zainicjowania połączenia, w tym w formie połączenia zwrotnego;
- 6) organizacja pożytku publicznego nie dokonuje żadnych świadczeń na rzecz dostawcy usługi z tytułu zawarcia umowy, o której mowa w pkt 1, lub w związku z nią, z wyjątkiem informowania o uczestniczeniu dostawcy usługi w zbiorce środków dla realizacji działalności pożytku publicznego prowadzonej przez tę organizację pożytku publicznego, o wysokości kwoty zatrzymywanej przez dostawcę usługi z tytułu wykonywanej usługi oraz przekazywania danych dotyczących dostawcy usługi, w tym jego logo, podczas rozpowszechniania informacji, o których mowa w pkt 2;
- 7) przed rozpoczęciem świadczenia usługi na podstawie umowy, o której mowa w pkt 1, dostawca usługi podaje do publicznej wiadomości informację o wysokości kwoty zatrzymywanej, o której mowa w pkt 2.

7. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 11, stosuje się do kwoty należnej z tytułu wykonywanych usług o podwyższonej opłacie, w części przekraczającej kwotę zatrzymywaną przez dostawcę usługi.

8. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 12, 13, 17 i 18, stosuje się do dostawy towarów lub świadczenia usług ściśle związanych z usługami podstawowymi dokonywanych przez podmioty świadczące usługi podstawowe.

9. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 12, 13, 17 i 18, nie mają zastosowania do dostawy towarów lub świadczenia usług ściśle związanych z usługami podstawowymi, jeżeli:

- 1) nie są one niezbędne do wykonania usługi podstawowej, zwolnionej zgodnie z ust. 1 pkt 12, 13, 17 i 18 lub
- 2) ich głównym celem jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności w stosunku do podatników niekorzystających z takiego zwolnienia.

10. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 15, ma zastosowanie, pod warunkiem że towary nie będą przeznaczone na cel inny niż wskazany w ust. 1 pkt 15 oraz nie będą odprzedawane (zbywane) przez okres 3 lat od dnia dopuszczenia ich do obrotu instytucjom lub organom innym niż wymienione w tym przepisie.

§ 4. 1. Zwalnia się od podatku import towarów w przypadku, gdy miejscem przeznaczenia tych towarów jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju i wywóz z terytorium kraju tych towarów nastąpi w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, pod warunkiem że importer, który dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, jest podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT UE i w momencie importu podał swój ważny numer identyfikacji podatkowej, o którym mowa w art. 97 ust. 10 ustawy, przyznany mu na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz:

- 1) przedstawił dowód wskazujący, że importowane towary przeznaczone są do transportu lub wysyłki z terytorium kraju na terytorium innego państwa członkowskiego;
- 2) podał ważny numer identyfikacyjny VAT:
 - a) przyznany mu na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych w państwie członkowskim przeznaczenia importowanych towarów - w przypadku, o którym mowa w art. 13 ust. 3 ustawy, albo
 - b) nabywcy towarów przyznany mu na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych w państwie członkowskim przeznaczenia importowanych towarów - w przypadku, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy;
- 3) w terminie 4 miesięcy po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów, przedstawi dokumenty, o których mowa w ust. 3 i 4;
- 4) w okresie 12 miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym dokonywany jest import towarów, nie naruszył warunku, o którym mowa w pkt 3, w odniesieniu do towarów importowanych w okresie 17 miesięcy poprzedzających import towarów. Jeżeli warunek ten został naruszony, importer składa organowi celnemu w trybie stosowanym przy

zabezpieczeniu należności celnych na podstawie przepisów celnych zabezpieczenie w wysokości równej kwocie podatku, który nie zostanie uiszczony.

3. Importer jest obowiązany do przedstawienia organowi celnemu dokumentów potwierdzających wykazanie w informacji podsumowującej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, o której mowa w ust. 1.

4. W przypadku gdy w informacji podsumowującej oprócz wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, o której mowa w ust. 1, są wykazane również inne wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i nie jest możliwa identyfikacja wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, o której mowa w ust. 1, importer przedstawia zaświadczenie wydane przez naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające złożenie przez importera informacji podsumowującej w zakresie tej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, a gdy importer ustanowił przedstawiciela podatkowego, o którym mowa w ust. 7, przedstawiciel ten przedstawia wraz z informacją podsumowującą odpowiednie deklaracje podatkowe zawierające informacje w zakresie wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów.

5. Warunku, o którym mowa w ust. 2 pkt 4, w zakresie złożonego zabezpieczenia kwoty podatku, który nie został uiszczony, nie stosuje się po przedstawieniu organowi celnemu dokumentów, o których mowa w ust. 3 i 4, dotyczących importu towarów, dla którego złożono zabezpieczenie.

6. W przypadku gdy importer, który złożył zabezpieczenie kwoty podatku, nie przedstawi w terminie, o którym mowa w ust. 2 pkt 3, dokumentów, o których mowa w ust. 3 i 4, dotyczących importu towarów, dla którego złożono zabezpieczenie kwoty podatku, kwotę nieuiszczonego podatku organ celny pokrywa z zabezpieczenia kwoty podatku.

7. W przypadku gdy importer ustanowił przedstawiciela podatkowego, o którym mowa w art. 18d ust. 1 ustawy, zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się pod warunkiem że przedstawiciel podatkowy:

- 1) w momencie importu podał swój ważny numer identyfikacji podatkowej, przyznany mu na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych;
- 2) przedstawił kopię umowy ustanawiającej go przedstawicielem podatkowym.

8. Przepisy ust. 2 pkt 1-4, ust. 3, 5 i 6 stosuje się odpowiednio do przedstawiciela podatkowego, o którym mowa w ust. 7.

§ 5. 1. Zwalnia się od podatku, z zastrzeżeniem ust. 2:

- 1) import paliw, olejów i smarów przez siły zbrojne, o których mowa w art. I ust. 1 lit. a Umowy między Państwami-Stronami Traktatu Północnoatlantyckiego dotyczącej

statusu ich sił zbrojnych, sporządzonej w Londynie dnia 19 czerwca 1951 r. (Dz. U. z 2000 r. Nr 21, poz. 257 oraz z 2008 r. Nr 170, poz. 1052), zwanej dalej "Umową NATO SOFA", oraz przez siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uczestniczących w Partnerstwie dla Pokoju, przeznaczonych wyłącznie do użytku w służbowych pojazdach, statkach powietrznych i okrętach sił zbrojnych lub ich personelu cywilnego, podczas ich pobytu na terytorium kraju;

- 2) import towarów przez Kwaterę Główną Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego, zwaną dalej "Kwaterą", o ile ich rodzaj i ilość wskazują, że są przeznaczone na potrzeby własne Kwatery, w celu utworzenia, budowy oraz działalności Kwatery;
- 3) import towarów przez Centrum Szkolenia Sił Połączonych w Bydgoszczy, przeznaczonych do jego wyłącznego użytku, z zastrzeżeniem pkt 4;
- 4) import towarów przez Kwaterę oraz Centrum Szkolenia Sił Połączonych w Bydgoszczy, których rodzaje i ilość określa załącznik do rozporządzenia, przeznaczonych na zaopatrzenie barów, mes i kantyn Kwatery, i tam sprzedawanych, oraz barów, mes i kantyn Centrum Szkolenia Sił Połączonych w Bydgoszczy zlokalizowanych na jego terenie;
- 5) import rzeczy osobistego użytku oraz służących do użytku domowego lub zawodowego, w tym mebli i zmechanizowanego sprzętu gospodarstwa domowego, stanowiących własność personelu zagranicznego Kwatery i członków jego rodzin lub osób upoważnionych Centrum Szkolenia Sił Połączonych w Bydgoszczy, w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe, z zachowaniem następujących norm ilościowych:
 - a) samochód osobowy - 2 sztuki na osobę, która ukończyła 18 lat,
 - b) przyczepka towarowa - 2 sztuki 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;
- 6) dostawę towarów w barach, mesach i kantynach Kwatery oraz w barach, mesach i kantynach Centrum Szkolenia Sił Połączonych w Bydgoszczy zlokalizowanych na jego terenie;
- 7) import towarów przez siły zbrojne 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 66, poz. 422), zwanej dalej "Umową o statusie sił zbrojnych USA", 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 zaświadczeniu określonym w art. XI ust. 4 Umowy NATO SOFA, 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 USA - 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 USA, 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 USA.

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

- 1) w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, dokumentów, z których wynika, że sprowadzane paliwa, oleje i smary zostaną wykorzystane zgodnie z ust. 1 pkt 1 lub osoba używająca te towary jest członkiem personelu cywilnego sił zbrojnych oraz że nie będą podlegały żadnym innym czynnościom określonym w art. 5 ustawy;
- 2) w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2-4, dokumentów, z których wynika, że towary są sprowadzane przez Kwaterę lub Centrum Szkolenia Sił Połączonych w Bydgoszczy;
- 3) w przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 5 oraz pkt 8 i 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 USA, 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;
- 4) w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 7, zaświadczenia określonego w art. XI ust. 4 Umowy NATO SOFA, potwierdzającego, że siły zbrojne Stanów Zjednoczonych w rozumieniu Umowy o statusie sił zbrojnych USA będą odbiorcą importowanych towarów.

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, 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.

§ 6. 1. Zwalnia się od podatku wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów wprowadzanych do składu celnego.

2. Przepis ust. 1 stosuje się, pod warunkiem że:

- 1) towary przeznaczone są do odprzedaży w składzie celnym podatnikowi, o którym mowa w art. 15 ustawy;
- 2) towary znajdują się pod dozorem celnym i zostały ujęte w ewidencji towarowej, prowadzonej zgodnie z odrębnymi przepisami;
- 3) podatnik złoży najpóźniej w terminie określonym do złożenia deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, do których ma zastosowanie ust. 1, informację o skorzystaniu ze zwolnienia od podatku; informacja powinna określać wartość towarów objętych tym zwolnieniem.

Rozdział 3

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 7. 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 Wspólnoty przed rozszerzeniem w rozumieniu art. 170 ust. 1 pkt 1 ustawy, lub z terytorium nowych państw członkowskich w rozumieniu art. 170 ust. 1 pkt 2 ustawy, na terytorium kraju przed dniem 1 maja 2004 r. i w dniu 1 maja 2004 r. pozostawały w dalszym ciągu na terytorium kraju objęte procedurą 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, użyczone, wydierżawione 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 przenośne przedmioty sztuki stosowanej lub wyzwolonej.

§ 8. 1. Terytorium nowego państwa członkowskiego, o którym mowa w ust. 2 – rozumiane jest jako terytorium państwa przystępującego do Wspólnoty Europejskiej na podstawie Traktatu między Królestwem Belgii, Republiką Czeską, Królestwem Danii, Republiką Federalną Niemiec, Republiką Estońską, Republiką Grecką, Królestwem Hiszpanii, Republiką Francuską, Irlandią, Republiką Włoską, Republiką Cypryjską,

Republiką Łotewską, Republiką Litewską, Wielkim Księstwem Luksemburga, Republiką Węgierską, Republiką Malty, Królestwem Niderlandów, Republiką Austrii, Rzeczpospolitą Polską, Republiką Portugalską, Republiką Słowenii, Republiką Słowacką, Republiką Finlandii, Królestwem Szwecji, Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej (Państwami Członkowskimi Unii Europejskiej) a Republiką Bułgarii oraz Rumunią dotyczącego przystąpienia Republiki Bułgarii i Rumunii do Unii Europejskiej, sporządzonego w Luksemburgu dnia 25 kwietnia 2005 r. (Dz. Urz. UE L 157 z 21.06.2005, str. 11).

2. 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 procedurą odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych, która to procedura kończy się dopuszczeniem do obrotu tych rzeczy na terytorium kraju.

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 2, 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, użyczone, wydierżawione lub w inny sposób odstąpione odpłatnie lub nieodpłatnie.

4. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 2, nie stosuje się do artykułów potrzebnych do wykonywania zawodu lub zajęcia, innych niż przenośne przedmioty sztuki stosowanej lub wyzwolonej.

§ 9. Ilekroć w § 10-11 jest mowa o terytorium nowego państwa członkowskiego - rozumie się przez to terytorium państwa przystępującego do Unii Europejskiej na podstawie Traktatu między Królestwem Belgii, Republiką Bułgarii, Republiką Czeską, Królestwem Danii, Republiką Federalną Niemiec, Republiką Estońską, Irlandią, Republiką Grecką, Królestwem Hiszpanii, Republiką Francuską, Republiką Włoską, Republiką Cypryjską, Republiką Łotewską, Republiką Litewską, Wielkim Księstwem Luksemburga, Republiką Węgierską, Republiką Malty, Królestwem Niderlandów, Republiką Austrii, Rzeczpospolitą Polską, Republiką Portugalską, Rumunią, Republiką Słowenii, Republiką Słowacką, Republiką Finlandii, Królestwem Szwecji, Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej (Państwami Członkowskimi Unii Europejskiej) a Republiką Chorwacji dotyczącego przystąpienia Republiki Chorwacji do Unii Europejskiej, sporządzonego w Brukseli dnia 9 grudnia 2011 r. (Dz. Urz. UE L 112 z 24.04.2012, str. 10).

§ 10. 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 lipca 2013 r. i w dniu 1 lipca 2013 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, że 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 30 czerwca 2013 r. i zostały dopuszczone do obrotu zgodnie z przepisami celnymi.

§ 11. 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 lipca 2013 r. i w dniu 1 lipca 2013 r. pozostawały w dalszym ciągu na terytorium kraju objęte procedurą 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, użyczone, wydierżawione 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 przenośne przedmioty sztuki stosowanej lub wyzwolonej.

§ 12. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.¹¹⁾

MINISTER FINANSÓW

Dyrektor Departamentu
Podatku od Towarów i Usług
Tomasz Trzaskiewicz

Zastępca pod
wzrostem
i rezydentem
ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Finansowego

[Signature] 18.11.13

¹¹⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2013 r. poz. 247 i 362), które w zakresie dotyczącym zwolnień od podatku oraz warunków stosowania tych zwolnień, traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia na podstawie art. 13 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 35 i 1027).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z
dnia.....(poz. ...)

**TOWARY BĘDĄCE PRZEDMIOTEM IMPORTU, PRZEZNACZONE NA ZAOPATRZENIE
BARÓW, MES I KANTYN KWATERY ORAZ BARÓW, MES I KANTYN CENTRUM
SZKOLENIA SIŁ POŁĄCZONYCH W BYDGOSZCZY ZLOKALIZOWANYCH NA
JEGO TERENIE**

Lp.	Rodzaj	Kod CN	Ilość
1	2	3	4
1	Piwo otrzymywane ze słodu	2203 00	35 000 litrów miesięcznie
2	Wina i wyroby winiarskie:		
	1) wino ze świeżych winogron włącznie z winami wzmocnionymi	ex 2204	
	2) wermut i pozostałe wina ze świeżych winogron aromatyzowane roślinami lub substancjami aromatycznymi	2205	25 000 litrów miesięcznie
	3) pozostałe napoje fermentowane (np. cydr (cidr), perry i miód pitny)	ex 2206 00	
3	Wyroby spirytusowe:		
	1) alkohol etylowy nieskażony o objętościowej mocy alkoholu 80% obj. lub więcej	2207 10 00	
	2) alkohol etylowy nieskażony o objętościowej mocy alkoholu mniejszej niż 80% obj.; wódki, likiery i pozostałe napoje spirytusowe	2208	10 000 litrów miesięcznie
4	Wyroby tytoniowe:		
	1) cygara, nawet z obciętymi końcami, cygaretki i papierosy, z tytoniu lub namiastek tytoniu	2402	600 000 sztuk miesięcznie
	2) tytoń do palenia, nawet zawierający namiastki tytoniu w każdej proporcji	2403 11, 2403 19	200 kg miesięcznie
5	Pozostałe towary w ilościach zapewniających bieżącą działalność barów, mes i kantyn, prowadzonych przez Kwaterę lub Centrum Szkolenia Sił Połączonych w Bydgoszczy zlokalizowanych na jego terenie		

UZASADNIENIE

Rozporządzenie jest wykonaniem przez Ministra Finansów fakultatywnego upoważnienia zawartego w art. 82 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) – zwanej dalej „ustawą o VAT”. Zgodnie z ww. przepisem minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, wprowadzić inne niż określone w art. 43 – 81 ustawy zwolnienia od podatku, a także określić szczegółowe warunki stosowania tych zwolnień. Przeważająca część regulacji zawartych w niniejszym rozporządzeniu, jest kontynuacją obecnych rozwiązań w zakresie regulowanym niniejszym projektem, zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2013 r., poz. 247, z późn. zm.).

Konieczność wydania rozporządzenia związana jest z ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 35 i 1027). Zgodnie z art. 13 tej ustawy dotychczasowe przepisy wykonawcze do ustawy o VAT zachowują moc prawną do dnia wejścia w życie upoważnień ustawowych w niniejszym rozporządzeniu ww. ustawą nowelizującą, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2013 r.

Niniejsze rozporządzenie zawiera 3 rozdziały.

I. Rozdział 1 rozporządzenia zawiera przepisy ogólne, które określają przedmiot regulacji zawartych w niniejszym akcie prawnym. Projektowane rozporządzenie określa towary i usługi, do których mają zastosowanie zwolnienia od podatku, jak również szczegółowe warunki stosowania niektórych z tych zwolnień.

Przepisy niniejszego rozdziału zawierają również definicję wykorzystywanego na potrzeby rozporządzenia pojęcia „podmiotu”, która ma przede wszystkim ułatwić podatnikom posługiwanie się przepisami tego rozporządzenia.

II. Przepisy rozdziału 2 zawierają listę towarów i usług, których dostawa i świadczenie może korzystać ze zwolnienia od podatku. Regulacje zawarte w niniejszym rozdziale stanowią, co do zasady, kontynuację stosowanych zgodnie z poprzednim rozporządzeniem zwolnień od podatku oraz szczegółowych warunków stosowania tych zwolnień. W przepisach tych nie znalazły się zwolnienia dla czynności określonych w § 13 ust. 1 pkt 1, 2, 4 (w zakresie zbycia prawa użytkowania wieczystego gruntów przeznaczonych na cele rolnicze), 7a, 11, 12, 13, 14, 17, 26, 27 oraz w § 16 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r., tj.:

1) nieodpłatnego świadczenia usług, które uprzednio zostały sfinansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r. (a więc pochodzących zarówno ze środków unijnych, jak też przyznanych przez rządy państw obcych i organizacje międzynarodowe na podstawie umów z Rządem RP lub jednostronnych deklaracji) - § 13 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r., jak również czynności, o których mowa w art. 7 ust. 2 ustawy o VAT (nieodpłatna dostawa towarów) sfinansowanych z ww. środków - § 13 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r. Przedmiotowe zwolnienia zostały uznane przez Ministra Spraw Zagranicznych za niezgodne z prawem Unii Europejskiej.

2) zbycia prawa użytkowania wieczystego gruntów przeznaczonych na cele rolnicze i oddania w użytkowanie wieczyste takich gruntów, jak również zbycia prawa wieczystego użytkowania gruntu, w przypadku dostawy budynków lub budowli trwale z gruntem związanych albo części takich budynków lub budowli, jeżeli budynki te lub budowle albo ich części są zwolnione od podatku (przepisy odpowiednio § 13 ust. 1 pkt 4 i pkt 17 oraz pkt 11 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2013 r.).

W uchwale z dnia 8 stycznia 2007 r. sygn. akt I FPS 1/06 Naczelny Sąd Administracyjny orzekł: „mając na uwadze szerokie, ekonomiczne, a nie cywilistyczne rozumienie pojęcia przeniesienie prawa do rozporządzenia towarami jak właściciel, a także uwzględniając fakt, że definicja towaru, zawarta w art. 2 pkt 6 ustawy o VAT obejmuje grunty, należy opowiedzieć się za stanowiskiem, że oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste stanowi dostawę towarów, o której mowa w art. 7 ust. 1 tej ustawy (...).”. Ponadto uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 października 2011 r. sygn. akt I FPS 2/11 sprzedaż prawa użytkowania wieczystego gruntu została uznana za dostawę towaru w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy o VAT. Zgodnie zaś z art. 29 ust 5 ustawy o VAT, w przypadku dostawy budynków lub budowli (lub ich części) trwale z gruntem związanych z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu. Powyższe oznacza, że w przypadku wyżej opisanych transakcji, stawka podatku właściwa dla budynków lub budowli (lub ich części) determinuje stawkę właściwą dla zbycia prawa użytkowania wieczystego. W związku z powyższym, do zbycia prawa użytkowania wieczystego gruntu, na którym znajdują się trwale z nim związane budynki i budowle objęte – na podstawie przepisów ustawy o VAT – zwolnieniem od podatku, również będzie miało zastosowanie zwolnienie od podatku. Zbycie natomiast prawa użytkowania wieczystego gruntów przeznaczonych na cele rolnicze, jak również oddanie takich gruntów w użytkowanie wieczyste, objęte będą regulacją art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT (zwolnienie dla dostawy terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane). Do powyższych przypadków będą miały zatem zastosowanie uregulowania ustawy o VAT, co oznacza, że nie ma potrzeby dalszego utrzymywania wymienionych przepisów rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r. w odniesieniu do omawianych czynności (projektowany przepis § 3 ust. 1 pkt 4 zawiera

zatem jedynie regulację dotyczącą zwolnienia dla czynności dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze, nie wymienia zaś zwolnienia dla czynności zbycia prawa użytkowania wieczystego tych gruntów).

3) usług zarządzania dobrowolnymi funduszami emerytalnymi w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych – zwolnienie dla tego rodzaju czynności zostało ustawą nowelizującą z dnia 7 grudnia 2012 r. przeniesione do ustawy o VAT - art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. d ustawy w odpowiednio zmodyfikowanej formie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.

4) czynności związanych z wykonywaniem zadań publicznych nałożonych odrębnymi przepisami, wykonywanych w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność przez jednostki samorządu terytorialnego, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Zwolnienie to zostało usunięte z treści rozporządzenia w związku z ukształtowaną linią orzecniczą uznającą, że jednostki samorządu terytorialnego realizujące zadania z zakresu władzy publicznej stanowią „organy władzy publicznej” w rozumieniu art. 15 ust. 6 ustawy o VAT (np. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 25 maja 2010 r. sygn. akt I FSK 852/09, z dnia 11 października 2011 r. sygn. akt I FSK 965/11 oraz z dnia 31 stycznia 2012 r. sygn. akt I FSK 627/11), co powoduje, że nie należy działalności z tego tytułu obejmować zwolnieniem od podatku.

5) usług świadczonych pomiędzy jednostkami budżetowymi, samorządowymi zakładami budżetowymi oraz jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi, z wyłączeniem usług wymienionych w poz. 140 – 153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy oraz usług komunikacji miejskiej - § 13 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r. Przedmiotowe zwolnienie zostało uznane przez Ministra Spraw Zagranicznych za niezgodne z prawem Unii Europejskiej.

6) prowizji z tytułu umowy dystrybucji i sprzedaży znaków opłaty sądowej - § 13 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r. - również ten przepis został uznany przez Ministra Spraw Zagranicznych, zobowiązanego do oceny zgodności projektowanych przepisów z prawem Unii Europejskiej, za nie posiadający uzasadnienia w przepisach dyrektywy VAT.

7) usług ściśle związanych z usługami w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT – zwolnienie dla tych czynności zostało ustawą nowelizującą z dnia 7 grudnia 2012 r. przeniesione do ustawy o VAT - art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy. Przepis ten w odpowiednio zmodyfikowanej formie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.

8) usług, w tym także pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach oraz innych niż spółki podmiotach posiadających osobowość prawną – z wyłączeniem usług przechowywania tych udziałów i zarządzania nimi – regulacje dotyczące zwolnień tego rodzaju czynności zostały również wprowadzone do ustawy o VAT przepisami ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. (dodany art. 43 ust. 1 pkt 40a) z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2014 r.

9) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przemieszczanych na terytorium kraju przez podatnika podatku od wartości dodanej lub na jego rzecz w przypadku, gdy na tych towarach mają zostać na terytorium kraju wykonane usługi na rzecz tego podatnika, a po wykonaniu tych usług towary zostaną przemieszczone – nie później niż w terminie 90 dni – czasowo na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego, z którego zostały pierwotnie wywiezione, w celu wykonania na tych towarach usług, przed przemieszczeniem ich na terytorium państwa członkowskiego, z którego zostały pierwotnie wywiezione. Przepisami ustawy nowelizującej z dnia 7 grudnia 2012 r. zmienione zostały przepisy ustawy o VAT w zakresie określenia przypadków przemieszczenia towarów, którego nie uznaje się za wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (nowe brzmienie art. 12 ust. 1 pkt 4 – 7 ustawy weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2013 r.). W znowelizowanych przepisach ustawy zrezygnowano z obowiązywania terminów wywozu towarów z kraju, dzięki czemu dokonano precyzyjniejszej implementacji przepisów dyrektywy VAT w tym zakresie. W związku z tym, że przypadki uregulowane dotychczasowym przepisem § 16 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r. objęte są wykluczeniem przewidzianym w obowiązującym art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o VAT, przepis ten nie jest potrzebny.

Ponadto w proponowanych przepisach rozdziału 2 w porównaniu do analogicznych przepisów dotyczących zwolnień od podatku zawartych w rozporządzeniu z dnia 4 kwietnia 2011 r. dokonano następujących zmian:

- zmieniono brzmienie przepisów dotyczących zwolnienia (i warunków jego stosowania) dla dostaw towarów dokonywanych przez organizacje pożytku publicznego (§13 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r.) głównie poprzez usunięcie odniesień do przepisów o zbiórkach publicznych.

W związku z trwającymi pracami nad projektem ustawy o zbiórkach publicznych, która ma zastąpić ustawę z dnia 15 marca 1933 r. o zbiórkach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 732), a której przepisy znacznie liberalizują podejście do zasad przeprowadzania zbiorów publicznych poprzez ograniczenie roli państwa w tym zakresie do tworzenia jedynie pewnych ram organizacyjnych i minimalnych mechanizmów kontrolnych, uzasadniona jest stosowna

zmiana dotychczasowego brzmienia regulacji dotyczących opodatkowania podatkiem VAT dostaw towarów dokonywanych przez organizacje pożytku publicznego. Zauważyć przy tym należy, iż nawet w przypadku, gdy przepisy nowej ustawy o zbiórkach publicznych nie wejdą w życie, przepisy projektowanego rozporządzenia w tym zakresie stanowią kontynuację dotychczasowych rozwiązań, przewidzianych w §13 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r.

- zmodyfikowano brzmienie przepisów dotyczących zwolnienia dla dostawy samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych, gdy podatnikom przy ich nabyciu przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w wysokości 50% lub 60%, jeżeli pojazdy te stanowiły towary używane w rozumieniu przepisów ustawy o VAT (§13 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r.) poprzez wykreślenie warunku używania tych pojazdów przez pół roku (w związku ze zmianą ustawy o VAT w zakresie towarów używanych). Jednocześnie należy podkreślić, że ostatecznie kwestia zasad opodatkowania dostawy samochodów używanych, w stosunku do których przysługiwało ograniczone prawo do odliczenia podatku naliczonego, zostanie uregulowana nową propozycją legislacyjną w związku z pracami implementującymi decyzję derogacyjną dotyczącą samochodów.

- zmodyfikowano brzmienie przepisu dotyczącego zwolnienia dla importu paliwa przewożonego w zbiornikach samochodowych (§ 13 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia z 4 kwietnia 2011 r. oraz § 3 ust. 1 pkt 5 projektowanego rozporządzenia). Celem zmiany jest dostosowanie nomenklatury stosowanej w rozporządzeniu do nomenklatury używanej w ustawie o VAT w zakresie środka transportu przeznaczonego do działalności gospodarczej oraz standardowego zbiornika. Przedmiotowa zmiana polega na odesłaniu w treści przepisu zwolnieniowego do ustawowej definicji środka transportu przeznaczonego do działalności gospodarczej zawartej w art. 77 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT oraz rezygnacji ze zwolnienia wynikającego z obecnie obowiązującego przepisu § 13 ust. 1 pkt 9 lit. c rozporządzenia (dot. importu paliwa przewożonego w standardowym zbiorniku pojemnika specjalnego przeznaczenia w ilości nieprzekraczającej 200 litrów) – zwolnienie to, co do zasady, zawarte jest w zwolnieniu wynikającym z art. 77 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o VAT.

- zmodyfikowano brzmienie przepisów dotyczących:

- zwolnienia od podatku czynności związanych ze zbieraniem środków pieniężnych na potrzeby działalności pożytku publicznego realizowanej przez organizacje pożytku publicznego za pośrednictwem SMS (tzw. SMS charytatywne) – projektowany przepis § 3 ust. 1 pkt 11 oraz ust. 6 i 7 rozporządzenia,

- zwolnienia czynności dokonywanych przez podmioty prowadzące działalność w zakresie opieki medycznej, pomocy społecznej, opieki nad dziećmi i młodzieżą, edukacji, sportu i wychowania fizycznego, kultury oraz przez kościoły i związki wyznaniowe i organizacje realizujące cele o charakterze politycznym, związkowym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim, których działalność jest zwolniona na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18, 22, 24, 26 i 31 – 33 ustawy o VAT – projektowany przepis § 3 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia,

poprzez usunięcie z tych przepisów odniesień do przepisów o zbiorcach publicznych, co – jak już wcześniej wspomniano – było związane z trwającymi pracami legislacyjnymi w zakresie projektu ustawy o zbiorcach publicznych, która ma zastąpić ustawę z dnia 15 marca 1933 r. o zbiorcach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 732). Przepisy projektowanej ustawy znacznie liberalizują podejście do zasad przeprowadzania zbiorów publicznych, m. in. nie przewidują obowiązku uzyskiwania przez organizacje pożytku publicznego pozwoleń na przeprowadzanie zbiorów publicznych.

Zwolnienie dla ww. czynności stanowi (nawet w przypadku, gdyby przepisy nowej ustawy o zbiorcach publicznych nie weszły w życie) kontynuację zwolnienia określonego przepisami § 13 ust. 1 pkt 18 i pkt 23 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r. Zwolnienie dla tzw. SMS charytatywnych, zgodnie z orzecznictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego, ma umocowanie w przepisach dyrektywy VAT. Jak bowiem stwierdził NSA w wyroku z dnia 12 września 2012 r. sygn. akt I FSK 1781/11: „Należy uznać, że wspomniana regulacja (tj. analogiczny przepis § 12 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia 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 z późn. zm.) jest zgodna w swej istocie z treścią art. 132 ust. 1 lit. o dyrektywy 112 w zakresie, w jakim zwalnia usługi o podwyższonej opłacie świadczone w celu zebrania środków pieniężnych w trakcie zbiórki publicznej organizowanej przez organizację pożytku publicznego.”.

W proponowanym § 4 ust. 2 pkt 3 oraz ust. 5 i 6 zawarte zostały zmiany w stosunku do dotychczasowych zapisów § 14 ust. 2 pkt 3 oraz ust. 5 i 6 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r., dotyczącego zwolnienia od podatku dla importu towarów, gdy miejscem ich przeznaczenia jest terytorium innego państwa członkowskiego UE i wywóz tych towarów z Polski następuje w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT). Celem tych zmian jest doprecyzowanie wymogu przedstawienia w terminie 4 miesięcy po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów, zarówno dokumentów, o których mowa w ust. 3 tego paragrafu (dokumentów potwierdzających wykazanie w informacji podsumowującej tej WDT), jak też dokumentów, o których mowa w ust. 4 (zaświadczenia wydanego przez naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego złożenie przez importera informacji podsumowującej w zakresie tej WDT w przypadku, gdy w tej

informacji wykazywane są również inne wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i nie jest możliwa identyfikacja tej WDT, która dotyczy towarów importowanych z przedmiotowym zwolnieniem). Zmiana zaproponowana w § 4 ust. 2 pkt 3 ma charakter doprecyzowujący i eliminuje wątpliwości co do możliwości zastosowania zwolnienia w przypadku dostarczenia przez importera tylko jednego ze wskazanych dokumentów. Analogiczne doprecyzowanie zostało dokonane w przepisie § 4 ust. 5 i 6 rozporządzenia.

III. Rozdział 3 rozporządzenia zawiera przepisy przejściowe i końcowe. Do rozdziału tego zostały przeniesione przepisy przejściowe znajdujące się w rozporządzeniu z dnia 4 kwietnia 2011 r., które mogą mieć jeszcze zastosowanie w odniesieniu do mogących się pojawić stanów faktycznych, objętych regulacjami tych przepisów przejściowych.

Dotyczy to takich kwestii jak:

- zwolnienia importu rzeczy osobistego użytku przywiezionych z terytorium UE przed dniem 1 maja 2004 r.
- zwolnienia importu rzeczy osobistego użytku przywiezionych z terytoriów państw przystępujących do UE w 2007 r., tj. Bułgarii i Rumunii,
- traktowania na gruncie przepisów VAT transakcji realizowanych z przystępującą z dniem 1 lipca 2013 r. UE Chorwacją (zwolnienie od podatku importu towarów, w przypadku gdy towary te zostały przywiezione w celu poddania ich procesowi uszlachetniania na terytorium kraju oraz zwolnienie od podatku importu rzeczy osobistego użytku).

IV. Załącznik do rozporządzenia zawierający listę towarów będących przedmiotem importu, przeznaczonych na zaopatrzenie barów, mes i kantyn Kwatery Głównej Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego oraz barów, mes i kantyn Centrum Szkolenia Sił Połączonych w Bydgoszczy, objętych zwolnieniem od podatku, stanowi kontynuację załącznika nr 2 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r.

V. Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz stosownie do postanowień § 11a ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.) projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Nie zgłoszono zainteresowania pracami nad projektem rozporządzenia w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Projektowane rozporządzenie nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Regulacje zawarte w rozporządzeniu powielają, co do zasady, rozwiązania w obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2013 r., poz. 247 z późn. zm.) dotyczące materii regulowanej niniejszym rozporządzeniem.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje regulacja

Projektowany akt prawny oddziałuje na podatników podatku od towarów i usług.

2. Wyniki konsultacji społecznych

Projektowane rozporządzenie zostało poddane konsultacjom społecznym z następującymi organizacjami społecznymi i zawodowymi:

1. Business Centre Club,
2. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce,
3. Naczelna Rada Adwokacka,
4. Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce,
5. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów,
6. Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług,
7. Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
8. Krajowa Izba Gospodarcza,
9. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej,
10. Konfederacja Lewiatan,
11. Krajowa Rada Radców Prawnych,
12. Polska Rada Biznesu,
13. Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji,
14. Krajowa Rada Izb Rolniczych,
15. Krajowa Rada Notarialna,
16. Krajowa Rada Spółdzielcza,
17. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji,
18. Rada Krajowa Federacji Konsumentów,
19. Zrzeszenie Prawników Polskich,
20. Związek Rewizyjny Spółdzielni Mieszkaniowych RP.

Podmioty, do których przesłano projekt z dnia 8 października br. nie zgłosiły uwag do projektowanych regulacji.

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

Likwidacja zwolnienia dla usług świadczonych pomiędzy jednostkami budżetowymi, samorządowymi zakładami budżetowymi oraz pomiędzy jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi wiąże się ze skutkami budżetowymi, które jednak m.in. ze względu na istniejący mechanizm odliczeń podatku naliczonego są trudne do oszacowania.

Wprowadzenie pozostałych przedmiotowych regulacji nie wiąże się ze zwiększeniem wydatków lub zmniejszeniem dochodów sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

4. Wpływ regulacji na rynek pracy

Regulacje zawarte w rozporządzeniu nie wpływają na rynek pracy.

5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Rozporządzenie nie spowoduje skutków mających istotny wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Przepisy projektowanego rozporządzenia stanowią bowiem, co do zasady, kontynuację dotychczasowych rozwiązań przewidzianych w rozporządzeniu z dnia 4 kwietnia 2011 r. w zakresie zwolnień od podatku.

Likwidacja zwolnienia dla usług świadczonych pomiędzy jednostkami budżetowymi, samorządowymi zakładami budżetowymi oraz pomiędzy jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi powinna przyczynić się do wyrównania zasad konkurencyjnych między jednostkami budżetowymi, samorządowymi zakładami budżetowymi oraz pozostałymi przedsiębiorcami.

Przewidziane zaś w projekcie zmiany mające na celu usunięcie wątpliwości i doprecyzowanie obecnych regulacji poprawią pewność co do sytuacji prawnej przedsiębiorców.

6. Wpływ na sytuację i rozwój regionalny

Uregulowania zawarte w rozporządzeniu nie wywierają wpływu na sytuację i rozwój regionów.

7. Źródła finansowania

Wejście w życie przepisów zawartych w rozporządzeniu nie pociąga za sobą obciążenia sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

[Uwaga! To jest uzasadnienie do tekstu pierwotnego. Redakcja INFORLEX.PL]