

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2013 r.

**w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług
oraz warunków stosowania stawek obniżonych**

Na podstawie art. 146d ust. 1 pkt 1 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:

- 1) towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, zwanego dalej „podatkiem”, do wysokości 8% oraz warunki stosowania obniżonej stawki;
- 2) towary, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 5%;
- 3) towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 0% oraz warunki stosowania obniżonej stawki.

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

Rozdział 2

**Towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 8% oraz warunki
stosowania obniżonej stawki**

§ 3. 1. Stawkę podatku wymienioną w art. 41 ust. 1 ustawy obniża się do wysokości 8% dla:

- 1) towarów i usług wymienionych w załączniku do rozporządzenia;

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.

2) robót konserwacyjnych dotyczących budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym;

3) robót konserwacyjnych dotyczących:

a) obiektów budownictwa mieszkaniowego, o których mowa w art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”, lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych,

b) lokali mieszkalnych w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12

– w zakresie, w jakim wymienione roboty nie są objęte tą stawką na podstawie pkt 2.

2. Przez roboty konserwacyjne, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, rozumie się roboty mające na celu utrzymanie sprawności technicznej elementów budynku lub jego części inne niż remont.

3. Przepisu ust. 1 pkt 3 nie stosuje się, jeżeli wartość towarów bez podatku wchodzących w podstawę opodatkowania świadczenia robót konserwacyjnych przekracza 50% tej podstawy.

4. Obniżoną do wysokości 8% stawkę podatku stosuje się również do dostawy, wewnątrzwspólnotowego nabycia i importu:

1) makuchów i innych pozostałości stałych z tłuszczów i olejów roślinnych; mąki i mączki z nasion lub owoców oleistych, z wyłączeniem gorczycy (PKWiU 10.41.4), (CN 2304 00 00, 2305 00 00, 2306 i 1208),

2) siarczanu magnezu (PKWiU ex 20.13.41.0), (CN ex 2833 21 00),

3) azotanu wapnia i azotanu magnezu (PKWiU ex 20.13.42.0), (CN ex 2834 29 80),

4) związków fosforowych do mieszanek paszowych (PKWiU ex 20.13.42.0), (CN 2835),

5) chlorku potasu (PKWiU ex 20.15.51.0), (CN 3104 20),

6) azotanu potasu (saletry potasowej) (PKWiU ex 20.15.76.0), (CN ex 2834 21 00),

7) nawozów wapniowych i wapniowo-magnezowych, innych niż wymienione w załączniku nr 3 do ustawy,

8) kizerytu (naturalnego siarczanu magnezu) (PKWiU ex 08.91.19.0), (CN ex 2530 20 00)

– wyłącznie przeznaczonych do stosowania jako nawozy, pasze lub dodatki (surowiec) do pasz, jeżeli ich nabywcą jest podatnik podatku rolnego lub podatku dochodowego od dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej.

5. Przepis ust. 4 stosuje się:

- 1) do dostawy - pod warunkiem że nabywca tych towarów złoży sprzedawcy pisemne oświadczenie, że jest podatnikiem podatku rolnego lub podatku dochodowego od dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej, a nabywane towary przeznaczy do stosowania jako nawozy, pasze lub dodatki (surowiec) do pasz w prowadzonym przez niego gospodarstwie rolnym lub dziale specjalnym produkcji rolnej;
- 2) do importu - pod warunkiem że importer tych towarów złoży organowi celnemu pisemne oświadczenie, że jest podatnikiem podatku rolnego lub podatku dochodowego od dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej, a importowane towary przeznaczy do stosowania jako nawozy, pasze lub dodatki (surowiec) do pasz w prowadzonym przez niego gospodarstwie rolnym lub dziale specjalnym produkcji rolnej.

6. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 5, powinno zawierać również:

- 1) imię i nazwisko oraz adres stałego miejsca zamieszkania nabywcy będącego osobą fizyczną albo nazwę oraz adres siedziby działalności gospodarczej nabywcy będącego osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej;
- 2) określenie ilości nabywanych towarów, wymienionych w ust. 4;
- 3) datę i miejsce wystawienia oświadczenia oraz podpis składającego oświadczenie.

7. Obniżoną do wysokości 8% stawkę podatku stosuje się również do dostawy, wewnątrzspółnotowego nabycia i importu produktów leczniczych dopuszczonych do obrotu na terytorium kraju:

- a) bez konieczności uzyskania pozwolenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2008 r. Nr 45, poz. 271, z późn. zm.³⁾),
- b) o których mowa w art. 29 ust. 5-7 ustawy wymienionej w lit. a.

Rozdział 3

Towary, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 5%

§ 4. Stawkę podatku wymienioną w art. 41 ust. 2 ustawy obniża się do wysokości 5% dla dostawy, wewnątrzspółnotowego nabycia oraz importu:

- 1) tłuszczów złożonych z produktów roślinnych lub zwierzęcych (miksów),
- 2) wyrobów seropodobnych (analogów serów),

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 227, poz. 1505 i Nr 234, poz. 1570, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 31, poz. 206, Nr 92, poz. 753, Nr 95, poz. 788 i Nr 98, poz. 817, z 2010 r. Nr 78, poz. 513 i Nr 107, poz. 679, z 2011 r. Nr 63, poz. 322, Nr 82, poz. 451, Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 113, poz. 657 i Nr 122, poz. 696 oraz z 2012 r. poz. 1342 i 1544.

- 3) napojów z dodatkiem tłuszczu roślinnego
– nadających się do spożycia przez ludzi (PKWiU ex 10.89.19.0), (CN ex 2106).

Rozdział 4

Towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 0% oraz warunki stosowania obniżonej stawki

§ 5. 1. Stawkę podatku wymienioną w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy obniża się do wysokości 0% przy świadczeniu usług przez podatników podatku od towarów i usług, zwanych dalej „podatnikami”, zarejestrowanych na podstawie art. 96, art. 97 lub 157 ustawy oraz imporcie usług, nabywanych za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, pod warunkiem że:

- 1) zawarta została pisemna umowa o świadczenie tych usług;
- 2) umowa, o której mowa w pkt 1, została zarejestrowana przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

2. W przypadku świadczenia i importu usług, których nabycie finansowane jest w części ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej i w części z innych środków finansowych, przepis ust. 1 stosuje się wyłącznie do tej części wartości usługi, która została sfinansowana ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

3. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 1 i 2, uważa się bezzwrotne środki przekazane polskim podmiotom z budżetu Unii Europejskiej na podstawie umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, dotyczących:

- 1) Programu Pomocy w Przebudowie Gospodarczej Państw Europy Środkowej i Wschodniej (PHARE), w tym złotowe fundusze partnerskie powstałe w wyniku realizacji tego programu (CPF), a także środki, które zostały przekazane polskim podmiotom na podstawie umów zawartych z nimi przed dniem 1 maja 2004 r. na sfinansowanie programów, realizowanych przez te jednostki w ramach Programów Ramowych Unii Europejskiej oraz w ramach innych programów wspólnotowych Unii Europejskiej;
- 2) kontraktów zawartych przed dniem 1 maja 2004 r. w ramach Przedakcesyjnego Instrumentu Polityki Strukturalnej (ISPA).

4. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 1 i 2, uważa się także bezzwrotne środki przekazane polskim podmiotom przez rządy państw obcych lub organizacje międzynarodowe udzielające pomocy na podstawie:

- 1) umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej,

2) jednostronnych deklaracji rządów i organizacji międzynarodowych udzielających pomocy

– z wyłączeniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz przypadków, kiedy umowa nie wyłącza możliwości opłacania podatku ze środków finansowych bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

5. Do usług, o których mowa w ust. 2, stosuje się obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku, pod warunkiem że:

- 1) w wystawionej fakturze określona została odrębnie część wartości usług finansowanych:
 - a) ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
 - b) z innych środków finansowych;
- 2) w umowie, o której mowa w ust. 1, określono procentowy udział środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

6. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się w przypadku nabycia za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, gdy kwota podatku nie została zaliczona do objęcia kosztami kwalifikowanymi w rozumieniu przepisów regulujących zasady korzystania ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

§ 6. 1. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się również do:

- 1) usług transportu towarów, jeżeli transport ten wykonywany jest w całości na terytorium kraju i stanowi część usługi transportu międzynarodowego;
- 2) wewnątrzspółnotowych usług transportu towarów, jeżeli transport ten stanowi część usługi transportu międzynarodowego;
- 3) usług transportu towarów świadczonych na rzecz podatnika w rozumieniu art. 28a ustawy będącego usługobiorcą tych usług, posiadającego na terytorium kraju siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, dla którego są świadczone te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiadającego na terytorium kraju stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu, jeżeli transport ten wykonywany jest w całości poza terytorium kraju:
 - a) z miejsca wyjazdu (nadania) na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju do miejsca przyjazdu (przeznaczenia) poza terytorium Unii Europejskiej lub

- b) z miejsca wyjazdu (nadania) poza terytorium Unii Europejskiej do miejsca przyjazdu (przeznaczenia) na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju;
- 4) usług transportu towarów przewożonych przez osoby podróżujące, takich jak bagaż lub pojazdy samochodowe, jeżeli transport tych osób jest opodatkowany podatkiem według stawki w wysokości 0%;
- 5) usług świadczonych osobom w środkach transportu morskiego, lotniczego i kolejowego, jeżeli transport tych osób jest opodatkowany podatkiem według stawki w wysokości 0%;
- 6) usług świadczonych na obszarze polskich portów morskich, polegających na obsłudze pasażerów w tych portach;
- 7) usług świadczonych przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich, jeżeli pośredniczą oni w transakcjach dokonywanych poza terytorium Unii Europejskiej.

2. Przepisy ust. 1 pkt 1-3 stosuje się pod warunkiem posiadania przez podatnika odpowiednich dokumentów, o których mowa w art. 83 ust. 5 pkt 1 ustawy.

3. Przez wewnątrzwspólnotową usługę transportu towarów, o której mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się transport towarów, którego rozpoczęcie i zakończenie ma miejsce odpowiednio na terytorium dwóch różnych państw członkowskich.

§ 7. 1. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się również do dostawy towarów nabywanych przez podatnika podatku od wartości dodanej, zidentyfikowanego na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, w przypadku gdy towary te są przeznaczone do wykonania na nich usług na rzeczowym majątku ruchomym na terytorium kraju, a następnie do wywozu na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju.

2. Przepis ust. 1 stosuje się, pod warunkiem że podatnik dokonujący dostawy towarów:

- 1) składając deklarację podatkową, w której wykazuje tę dostawę towarów, jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE;
- 2) przekaze, nabyte przez podatnika podatku od wartości dodanej, towary podmiotowi, który wykonuje usługi na rzeczowym majątku ruchomym;
- 3) wykaże w deklaracji podatkowej oraz w informacji podsumowującej za okres, w którym wystawił fakturę stwierdzającą dokonanie dostawy towarów, tę dostawę jako wewnątrzwspólnotową dostawę towarów;

- 4) otrzyma zapłatę na rachunek bankowy w terminie 60 dni od dnia wydania towaru; otrzymanie zapłaty w terminie późniejszym uprawnia podatnika do dokonania korekty podatku należnego;
- 5) posiada dokumenty, z których wynika, że towary przekazywane podmiotowi, który wykonuje usługi na rzeczowym majątku ruchomym, zostaną po wykonaniu tych usług wywiezione z terytorium kraju.

§ 8. 1. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się również do dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz:

- 1) instytucji Unii Europejskiej lub organów utworzonych przez Unię Europejską, do których ma zastosowanie Protokół w sprawie przywilejów i immunitetów Unii Europejskiej (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/4, z późn. zm.⁴⁾), zwanych dalej „instytucjami lub organami Unii Europejskiej”, posiadających siedzibę lub przedstawicielstwo na terytorium innego państwa członkowskiego niż terytorium kraju - do celów służbowych tych instytucji lub organów;
- 2) organizacji międzynarodowych posiadających siedzibę lub przedstawicielstwo:
 - a) na terytorium innego niż terytorium kraju państwa członkowskiego,
 - b) na terytorium państwa trzeciego– uznanych za takie przez państwo siedziby i przez Rzeczpospolitą Polską, w granicach i na warunkach ustalonych przez konwencje międzynarodowe ustanawiające takie organizacje lub przez umowy dotyczące ich siedzib - do celów służbowych tych organizacji;
- 3) sił zbrojnych, 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), posiadających siedzibę lub przedstawicielstwo na terytorium innego państwa członkowskiego niż terytorium kraju - do celów służbowych takich sił lub personelu cywilnego im towarzyszącego lub też w celu zaopatrzenia ich mes i kantyn, jeżeli siły takie biorą udział we wspólnych działaniach obronnych;
- 4) posiadających przedstawicielstwo na terytorium innego państwa członkowskiego niż terytorium kraju misji dyplomatycznych i urzędów konsularnych oraz członków ich

⁴⁾ Zmiany wymienionego Protokołu zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2, 864/31 i 864/32, z 2005 r. Nr 193, poz. 1614 oraz w Dz. Urz. UE. C. z 2007 r. Nr 306, str. 1 i z 2012 r. Nr 326, str. 266.

personelu, a także innych osób zrównanych z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych;

- 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 sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podpisanej w Warszawie dnia 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 66, poz. 422), zwanej dalej „Umową o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej”, 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.

2. Przepis ust. 1 stosuje się, pod warunkiem że podmiot dokonujący dostawy towarów lub świadczący usługi przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy posiada:

- 1) wypełnione odpowiednio dla potrzeb podatku świadectwo zwolnienia z podatku VAT lub podatku akcyzowego, o którym mowa w załączniku II do rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 290 z 20.10.2012, str. 1), zwane dalej „świadectwem”, dla tych towarów i usług, potwierdzone przez właściwe władze państwa, na terytorium którego podmioty wskazane w ust. 1 posiadają siedzibę lub przedstawicielstwo;
- 2) zamówienie dotyczące towarów lub usług (wraz z ich specyfikacją), do których odnosi się świadectwo określone w pkt 1.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, pola 3 i 4 świadectwa wypełniają siły zbrojne Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit. a Umowy o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a pola 2 i 6 Minister Obrony Narodowej.

4. W przypadku gdy towary lub usługi nabywane przez podmioty, o których mowa w ust. 1 pkt 1, pkt 2 lit. a, pkt 3 i 4, przeznaczone są do celów służbowych, świadectwo nie musi być potwierdzone przez właściwe władze państwa, na terytorium którego podmioty te posiadają siedzibę lub przedstawicielstwo.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmioty określone w ust. 1 pkt 1, pkt 2 lit. a, pkt 3 i 4, przekazują dostawcy towarów lub usługodawcy dokumenty wskazane w ust. 2 oraz kopię pisma, o którym mowa w rubryce 7 świadectwa, zezwalającego na odstąpienie od potwierdzenia tego świadectwa, wydanego przez właściwe władze państwa, na terytorium którego podmioty te posiadają siedzibę lub przedstawicielstwo.

§ 9. 1. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się również do dostawy:

- 1) towarów w składzie celnym, wprowadzonych do składu celnego z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju;
- 2) towarów objętych procedurą składu celnego.

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

- 1) dostawy towarów dokonuje się dla podatnika, o którym mowa w art. 15 ustawy;
- 2) towary znajdują się pod dozorem celnym i są ujęte w ewidencji towarowej, prowadzonej zgodnie z odrębnymi przepisami;
- 3) towary, inne niż objęte procedurą składu celnego, nie są w wyniku tej dostawy lub po dokonaniu tej dostawy wyprowadzane ze składu celnego.

Rozdział 5

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 10. Warunek zarejestrowania pisemnej umowy, o którym mowa w § 5 ust. 1, uznaje się również za spełniony w odniesieniu do odpowiednich umów zarejestrowanych do dnia 31 grudnia 2009 r. przez Urząd Komitetu Integracji Europejskiej.

§ 11. 1. Ilekroć w § 11-12 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).

2. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się do dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju na terytorium nowego państwa członkowskiego, jeżeli w wyniku tej dostawy nastąpił wywóz towarów na terytorium nowego państwa członkowskiego, jeżeli łącznie zostały spełnione następujące warunki:

- 1) wywożone towary zostały objęte procedurą wywozu w rozumieniu przepisów celnych przed dniem 1 lipca 2013 r.;
- 2) wywóz poza terytorium Unii Europejskiej nastąpił po dniu 30 czerwca 2013 r.;
- 3) podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za dany okres rozliczeniowy posiada w swojej dokumentacji dowody, o których mowa w art. 42 ust. 3 i 11 ustawy.

3. Przez terytorium Unii Europejskiej, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, należy rozumieć terytorium Unii Europejskiej przed dniem 1 lipca 2013 r.

§ 12. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się do otrzymanej przed dniem 1 lipca 2013 r. z tytułu dostawy towarów części należności, w szczególności: przedpłaty, zaliczki, zadatku, raty, jeżeli nie później niż z upływem 6 miesięcy od dnia otrzymania części należności nastąpił wywóz towaru, w wykonaniu czynności określonych w art. 7 ustawy, z terytorium kraju na terytorium nowego państwa członkowskiego, a podatnik posiada dokument potwierdzający przyjęcie przez nabywcę towaru na terytorium nowego państwa członkowskiego.

§ 13. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.⁵⁾

MINISTER FINANSÓW

Dyrektor Departamentu
Podatku od Towarów i Usług

Tomasz Krawiec

Za zgodność pod
zgodnym
redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

[Podpis] 10.09.13

⁵⁾ 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) w części dotyczącej towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku oraz warunków stosowania stawek obniżonych, które utraciło moc z dniem 1 stycznia 2014 r.

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

LISTA TOWARÓW I USŁUG, DLA KTÓRYCH OBNIŻA SIĘ STAWKĘ PODATKU DO WYSOKOŚCI 8%

Poz.	Nazwa towaru / usługi
1	2
	I. Towary będące przedmiotem dostawy lub wewnątrzwspólnotowego nabycia
1	Trzmielce (PKWiU ex 01.49.19.0)
2	Entomofagi - wyłącznie stawonogi i nicienie (PKWiU ex 01.49.19.0)
3	Podpaski higieniczne i tampony, pieluszki i wkładki dla niemowląt oraz podobne wyroby sanitarne lub wyroby odzieżowe i akcesoria odzieżowe, wykonane z masy celulozowej, papieru, waty celulozowej lub wstęg z włókien celulozowych - wyłącznie: wata z materiałów włókienniczych i wyroby z tego rodzaju waty, z wyłączeniem waty konfekcyjnej (PKWiU ex 17.22.12.0)
	II. Towary przywożone z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju
4	Trzmielce (CN ex 0106 49 00)
5	Entomofagi - wyłącznie stawonogi i nicienie (CN ex 0106 49 00 i CN ex 0106 90 00)
6	Podpaski higieniczne i tampony, pieluszki i wkładki dla niemowląt oraz podobne wyroby sanitarne lub wyroby odzieżowe i akcesoria odzieżowe, wykonane z masy celulozowej, papieru, waty celulozowej lub wstęg z włókien celulozowych - wyłącznie: wata z materiałów włókienniczych i wyroby z tego rodzaju waty, z wyłączeniem waty konfekcyjnej (CN ex 5601 21, CN ex 5601 22 10 i CN 5601 29 00)
	III. Usługi
7	Usługi związane z wyżywieniem (PKWiU ex 56), z wyłączeniem sprzedaży:
	1) napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%,
	2) napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%,
	3) napojów, przy przygotowywaniu których jest wykorzystywany napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju,
	4) napojów bezalkoholowych gazowanych,
	5) wód mineralnych,

	6) innych towarów w stanie nieprzetworzonym opodatkowanych stawką, o której mowa w art. 41 ust. 1 ustawy
8	Usługi w zakresie naprawy obuwia i wyrobów skórzanych (PKWiU 95.23.10.0)
9	Usługi naprawy i przeróbki odzieży oraz artykułów tekstylnych użytku domowego (PKWiU 95.29.11.0)
10	Usługi naprawy rowerów (PKWiU 95.29.12.0)
11	Usługi fryzjerskie damskie (PKWiU 96.02.11.0)
12	Usługi fryzjerskie męskie (PKWiU 96.02.12.0)
13	Usługi badania zwierząt rzeźnych i mięsa, wykonywane przez lekarzy weterynarii
14	Odpłatność za przewóz podręcznego bagażu, realizowany łącznie z przewozem pasażera przy świadczeniu usług, o których mowa w poz. 154, 155 i 157 załącznika nr 3 do ustawy - wyłącznie w zakresie usług transportowych opodatkowanych stawką, o której mowa w art. 41 ust. 2 ustawy

UZASADNIENIE

Rozporządzenie jest wykonaniem przez Ministra Finansów fakultatywnego upoważnienia zawartego w art. 146d ust. 1 pkt 1 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, obniżyć czasowo stawki podatku do wysokości 0%, 5% oraz 8% dla niektórych towarów i usług oraz określić warunki stosowania stawek obniżonych. Regulacje zawarte w niniejszym rozporządzeniu są – w przeważającej części - 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 brzmieniu nadanym ww. ustawą nowelizującą, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2013 r.

Niniejsze rozporządzenie zawiera 5 rozdziałów.

I. Rozdział 1 rozporządzenia zawiera przepisy ogólne, które określają przedmiot regulacji zawartych w rozporządzeniu. Projektowane rozporządzenie określa towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 8%, 5% i 0% oraz 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 rozporządzenia, w którym określa się towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 8% oraz warunki stosowania tej stawki stanowią, co do zasady, powtórzenie stosownych regulacji zawartych w rozporządzeniu z dnia 4 kwietnia 2011 r. W projektowanych regulacjach nie znalazł się jedynie przepis dotychczasowego § 7 ust. 7 pkt 1, zgodnie z którym obniżoną stawkę w wysokości 8% stosuje się do 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 opodatkowane stawką 8%. 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 powyżej opisanych transakcji, stawka podatku właściwa dla budynków lub budowli (lub ich części) determinuje stawkę właściwą dla zbycia prawa użytkowania wieczystego. W przypadku zatem sprzedaży trwale związanych z gruntem budynków lub budowli opodatkowanych – zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o VAT – według stawki w wysokości 8%, również taka stawka będzie miała zastosowanie do zbycia prawa użytkowania wieczystego gruntów, na których budynki te i budowle są posadowione. W świetle powyższego dotychczasowy przepis § 7 ust. 7 pkt 1 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r. jest zbędny, przypadki bowiem nim dotąd regulowane objęte są ogólnymi przepisami ustawy o VAT.

Doprecyzowanie w § 3 ust. 4 pkt 2 i 3 rozporządzenia nazw stosowanych jako nawozy związków chemicznych, objętych stawką podatku w wysokości 8%, (siarczan magnezu oraz azotan wapnia) ma charakter porządkowy.

III. Przepisy rozdziału 3 określającego towary, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 5%, są kontynuacją obecnie obowiązujących uregulowań.

IV. W rozdziale 4 rozporządzenia Minister Finansów określił preferencje w postaci obniżenia do wysokości 0% stawki podatku od towarów i usług na niektóre towary i usługi oraz warunki stosowania tej stawki.

Przedmiotowe przepisy stanowią powtórzenie stosownych regulacji zawartych w rozporządzeniu z dnia 4 kwietnia 2011 r.

V. Rozdział 5 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:

- warunku rejestracji pisemnych umów o świadczeniu usług oraz imporcie usług, nabywanych za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, które to usługi, zgodnie z przepisami § 5 projektowanego rozporządzenia, mogą być opodatkowane według stawki w wysokości 0%,
- traktowaniu na gruncie przepisów VAT transakcji realizowanych z przystępującą z dniem 1 lipca 2013 r. do Unii Europejskiej Chorwacją – w zakresie stosowania obniżonej do wysokości 0% stawki podatku.

W porównaniu do przepisów przejściowych zawartych w Rozdziale 12 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r. w zakresie stawek obniżonych, w obecnym rozporządzeniu nie zostały zawarte rozwiązania dotyczące stosowania stawki 0% do wywozu towarów na terytorium przystępujących z dniem 1 stycznia 2007 r. Bułgarii i Rumunii, jeżeli towary te zostały objęte procedurą wywozu przed dniem 1 stycznia 2007 r., zaś wywóz z terytorium kraju nastąpił po dniu 31 grudnia 2006 r. - § 41 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r.

Ww. przepis nie jest potrzebny, jako że nie mają już miejsca przypadki, do których mógłby on mieć zastosowanie.

VI. Załącznik zawierający listę towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 8% stanowi powtórzenie załącznika nr 1 rozporządzenia z dnia 4 kwietnia 2011 r.

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

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej 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 zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

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

Projekt zostanie poddany konsultacjom społecznym, w szczególności z Polską Konfederacją Pracodawców Prywatnych Lewiatan, Pracodawcami RP, Business Centre Club, Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce, Krajową Radą Doradców Podatkowych.

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

Wprowadzenie 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 stosowania obniżonych stawek podatku.

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.