

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.<sup>1)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2:

a) w pkt 15 wyrazy „drewna okrągłego z drzew tropikalnych (PKWiU 02.20.13.0) oraz bambusa (PKWiU ex 01.29.30.0)” zastępuje się wyrazami „drewna okrągłego z drzew tropikalnych (CN 4403 41 00 i 4403 49) oraz bambusa (CN 1401 10 00)”,

b) pkt 20 i 21 otrzymują brzmienie:

„20) produktach rolnych – rozumie się przez to towary pochodzące z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego oraz towary, o których mowa w art. 20 ust. 1c–1e ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.<sup>2)</sup>);

21) usługach rolniczych – rozumie się przez to:

a) usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych (PKWiU ex 01.6), z wyłączeniem usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0),

b) usługi związane z leśnictwem (PKWiU ex 02.40.10), z wyłączeniem patrolowania lasów wykonywanego na zlecenie przez jednostki inne niż leśne (PKWiU ex 02.40.10.3),

c) usługi wspomagające rybactwo (PKWiU ex 03.00.7), z wyłączeniem usług związanych z rybołówstwem morskim (PKWiU 03.00.71.0),

d) wynajem i dzierżawę maszyn i urządzeń rolniczych, bez obsługi (PKWiU 77.31.10.0);”,

c) uchyla się pkt 27f,

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, 2215, 2244, 2354, 2392 i 2433.

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1540, 1552, 1629, 1669, 1693, 2073, 2126, 2159, 2192, 2193, 2215, 2242, 2244, 2245, 2246, 2429 i 2529 oraz z 2019 r. poz. 29, 271 i 303.

d) po pkt 27f dodaje się pkt 27g w brzmieniu:

„27g) czasopismach regionalnych lub lokalnych – rozumie się przez to wydawnictwa periodyczne o tematyce regionalnej lub lokalnej, także przeznaczone dla osób niewidomych i niedowidzących, publikowane nie częściej niż raz w tygodniu w postaci odrębnych zeszytów (numerów) objętych wspólnym tytułem, których zakończenia nie przewiduje się, ukazujące się na ogół w regularnych odstępach czasu w nakładzie w wersji drukowanej nie wyższym niż 15 000 egzemplarzy, z wyjątkiem:

- a) periodyków o treści ogólnej, stanowiących podstawowe źródło informacji bieżącej o aktualnych wydarzeniach krajowych lub zagranicznych, przeznaczonych dla szerokiego kręgu czytelników,
- b) publikacji zawierających treści pornograficzne, publikacji zawierających treści nawołujące do nienawiści na tle różnic narodowościowych, etnicznych, rasowych, wyznaniowych albo ze względu na bezwyznaniowość lub znieważające z tych powodów grupę ludności lub poszczególne osoby oraz publikacji propagujących ustroje totalitarne,
- c) wydawnictw, które zawierają głównie kompletne powieść, opowiadanie lub inne dzieło w formie tekstu ilustrowanego lub nie, albo w formie rysunków opatrzonych opisem lub nie,
- d) publikacji, w których więcej niż 20% powierzchni jest przeznaczone na krzyżówki, kryptogramy, zagadki oraz inne gry słowne lub rysunkowe,
- e) publikacji zawierających informacje popularne, w szczególności porady oraz informacje o znanych i sławnych postaciach z życia publicznego,
- f) czasopism w wersji drukowanej, na których nie zostanie uwidoczniona wysokość nakładu;”;

e) pkt 30 otrzymuje brzmienie:

„30) ex – rozumie się przez to zakres towarów i usług węższy niż określony odpowiednio w danym dziale, pozycji, podpozycji lub kodzie Nomenklatury scalonej (CN) lub danym grupowaniu klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej;”;

2) art. 5a otrzymuje brzmienie:

„Art. 5a. Towary i usługi będące przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, wymienione w Nomenklaturze scalonej (CN) lub w klasyfikacjach wydanych na

podstawie przepisów o statystyce publicznej, są klasyfikowane według Nomenklatury scalonej (CN) lub klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują działy, pozycje, podpozycje lub kody Nomenklatury scalonej (CN) lub symbole klasyfikacji statystycznych.”;

3) w art. 17:

- a) w ust. 1c wyrazy „poz. 28–28c” zastępuje się wyrazami „poz. 10–12 i 14”,
- b) w ust. 1d wyrazy „poz. 28–28c” zastępuje się wyrazami „poz. 10–12 i 14”,
- c) w ust. 1e wyrazy „poz. 28–28c” zastępuje się wyrazami „poz. 10–12 i 14”,
- d) w ust. 2a wyrazy „poz. 28–28c” zastępuje się wyrazami „poz. 10–12 i 14”;

4) w art. 19a w ust. 5:

a) w pkt 3:

- w lit. b wyrazy „książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1)” zastępuje się wyrazami „książek drukowanych (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (CN 4902)”,
- w lit. c wyrazy „książek (PKWiU ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1)” zastępuje się wyrazami „książek (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów (CN 4902)”,

b) w pkt 4 w lit. b tiret drugie otrzymuje brzmienie:

„– wymienionych w poz. 25–38, 51 i 52 załącznika nr 3 do ustawy,”;

5) w art. 29a w ust. 15 w pkt 3 wyrazy „poz. 140–153, 174 i 175” zastępuje się wyrazami „poz. 25–38, 51 i 52”;

6) w art. 41:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy, innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), stawka podatku wynosi 7%, z zastrzeżeniem art. 114 ust. 1.”,

b) ust. 2a otrzymuje brzmienie:

„2a. Dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 10 do ustawy, innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), stawka podatku wynosi 5%.”,

c) ust. 12 otrzymuje brzmienie:

„12. Stawkę podatku, o której mowa w ust. 2, stosuje się do:

- 1) dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy lub robót konserwacyjnych dotyczących obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym;
- 2) robót konserwacyjnych dotyczących:
  - a) obiektów budownictwa mieszkaniowego 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 1.”

d) ust. 12c otrzymuje brzmienie:

„12c. W przypadku budownictwa mieszkaniowego o powierzchni przekraczającej limity określone w ust. 12b stawkę podatku, o której mowa w ust. 2, stosuje się tylko do części podstawy opodatkowania odpowiadającej udziałowi powierzchni użytkowej kwalifikującej do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym w całkowitej powierzchni użytkowej, z zastrzeżeniem ust. 12 pkt 2.”,

e) po ust. 12c dodaje się ust. 12d–12f w brzmieniu:

„12d. Przez roboty konserwacyjne, o których mowa w ust. 12, rozumie się roboty mające na celu utrzymanie sprawności technicznej elementów budynku lub jego części inne niż remont.

12e. Przepisu ust. 12 pkt 2 nie stosuje się, jeżeli wartość towarów bez podatku wchodzących w podstawę opodatkowania świadczenia robót konserwacyjnych przekracza 50% tej podstawy.

12f. Stawkę podatku, o której mowa w ust. 2, stosuje się do dostawy towarów i świadczenia usług klasyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), z wyłączeniem sprzedaży w zakresie:

- 1) napojów innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub nr 10 do ustawy lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, w tym ich przygotowania i podania;
- 2) towarów nieprzetworzonych przez podatnika, innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub nr 10 do ustawy lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie;
- 3) posiłków, których składnikiem są towary wskazane jako wyłączone z grupowań wymienionych w poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do ustawy.”,

f) ust. 13 otrzymuje brzmienie:

„13. Do towarów i usług będących przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, niewymienionych w Nomenklaturze scalonej (CN) lub w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, stosuje się stawkę podatku w wysokości 22%, z wyjątkiem tych, dla których w przepisach ustawy lub przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie określono inną stawkę.”,

g) w ust. 14e w pkt 3 wyrazy „poz. 140–153, 174 i 175” zastępuje się wyrazami „poz. 25–38, 51 i 52”;

h) uchyla się ust. 15;

7) w dziale VIII po rozdziale 1 dodaje się rozdział 1a w brzmieniu:

#### „Rozdział 1a

#### Wiążąca informacja stawkowa

Art. 42a. Wiążąca informacja stawkowa, zwana dalej „WIS”, jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, która zawiera:

- 1) opis towaru albo usługi będących przedmiotem WIS;

- 2) klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług niezbędną do:
  - a) określenia stawki właściwej dla towaru albo usługi,
  - b) stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4;

- 3) stawkę podatku właściwą dla towaru albo usługi.

Art. 42b. 1. WIS jest wydawana na wniosek:

- 1) podatnika posiadającego numer identyfikacji podatkowej (NIP);
- 2) podmiotu innego niż wymieniony w pkt 1, dokonującego lub zamierzającego dokonywać czynności, o których mowa w art. 42a;
- 3) zamawiającego w rozumieniu przepisów Prawa zamówień publicznych w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.

2. Wniosek o wydanie WIS zawiera:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę wnioskodawcy, jego adres zamieszkania lub siedziby, numer identyfikacji podatkowej (NIP) lub inny numer umożliwiający identyfikację wnioskodawcy;
- 2) imię, nazwisko i adres zamieszkania pełnomocnika wnioskodawcy, o ile został ustanowiony, lub innych osób upoważnionych do kontaktu w sprawie wniosku;
- 3) zakres wniosku;
- 4) szczegółowy opis przedmiotu wniosku pozwalający na taką jego identyfikację, aby dokonać jego klasyfikacji zgodnej z Nomenklaturą scaloną (CN) lub Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług lub Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych;
- 5) wskazanie klasyfikacji, według której ma być klasyfikowany przedmiot wniosku;
- 6) wskazanie przepisów ustawy lub przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, o którym mowa w ust. 4;
- 7) inne informacje dotyczące:
  - a) przedmiotu wniosku niezbędne do określenia stawki właściwej dla towaru albo usługi,
  - b) opłaty należnej od wniosku.

3. Składający wniosek o wydanie WIS we wniosku, o którym mowa w ust. 2, składa oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że w dniu złożenia wniosku, w zakresie przedmiotowym wniosku, nie toczy się wobec niego postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, kontrola celno-skarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego. W razie złożenia fałszywego oświadczenia, art. 42c ust. 1 nie znajduje zastosowania w związku z wydaniem tej WIS.

4. Wniosek może zawierać żądanie sklasyfikowania towaru albo usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczące określenia stawki podatku.

5. Wniosek może dotyczyć:

- 1) towaru albo usługi;
- 2) towarów lub usług, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu.

6. Do wniosku można dołączyć:

- 1) dokumenty odnoszące się do towaru albo usługi, w szczególności fotografie, plany, schematy, katalogi, atesty, instrukcje, informacje od producenta lub inne dostępne dokumenty,
  - 2) próbki towaru
- umożliwiające organowi wydającemu WIS dokonanie właściwej klasyfikacji towaru albo usługi.

7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór wniosku o wydanie WIS, mając na względzie ujednoczenie formy składanych wniosków oraz zapewnienie sprawnej obsługi wnioskodawców.

Art. 42c. 1. WIS wiąże organy podatkowe wobec podmiotów, o których mowa w art. 42b ust. 1, dla których została wydana w odniesieniu do:

- 1) towaru będącego przedmiotem dostawy, importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia dokonanych po dniu, w którym WIS została doręczona;
- 2) usługi, która została wykonana po dniu, w którym WIS została doręczona;
- 3) towarów oraz usług, które razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu wykonaną po dniu, w którym WIS została doręczona.

2. W przypadku zmiany lub uchylenia WIS i zastosowania się przez podmiot, na rzecz którego została ona wydana do WIS przed jej zmianą lub uchyleniem, przepisy art. 14k–14m Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

3. W przypadku:

- 1) czynności, o której mowa w art. 42a, dokonanej po dniu, w którym WIS została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej organu wydającego WIS, do podmiotu innego niż podmiot, o którym mowa w ust. 1,
  - 2) zastosowania na potrzeby podatku klasyfikacji towaru według Nomenklatury scalonej (CN) określonej dla tego towaru w wiążącej informacji akcyzowej
- przepisy art. 14k–14m Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

Art. 42d. 1. Wniosek o wydanie WIS podlega opłacie w wysokości 40 zł. Potwierdzenie wpłaty dołącza się do wniosku o wydanie WIS.

2. W przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 5 pkt 2, opłata za wydanie WIS jest ustalana jako iloczyn kwoty określonej zgodnie z ust. 1 i liczby towarów oraz usług składających się w ocenie wnioskodawcy razem na czynność podlegającą opodatkowaniu.

3. Opłata stanowi dochód budżetu państwa.

4. Opłata podlega zwrotowi:

- 1) w całości – w przypadku wycofania wniosku;
- 2) w odpowiedniej części – w przypadku uiszczenia jej w wysokości wyższej od należnej.

5. Zwrotu opłaty dokonuje się nie później niż w terminie 30 dni od dnia:

- 1) wycofania wniosku – w przypadku, o którym mowa w ust. 4 pkt 1;
- 2) zakończenia postępowania w sprawie WIS – w przypadku, o którym mowa w ust. 4 pkt 2.

Art. 42e. 1. Wnioskodawca jest obowiązany do uiszczenia opłaty z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz, w przypadku gdy rozpatrzenie wniosku o wydanie WIS wymaga przeprowadzenia badania lub analizy.

2. Badania lub analizy mogą być wykonywane przez laboratoria jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej lub inne akredytowane laboratoria, Bibliotekę Narodową, a także przez instytuty naukowe Polskiej Akademii Nauk, instytuty badawcze lub międzynarodowe instytuty naukowe utworzone na podstawie



odrębnych przepisów, działające na terytorium kraju, dysponujące wyposażeniem niezbędnym dla danego rodzaju badań lub analiz.

3. Opłata, o której mowa w ust. 1, pobierana za badania lub analizy wykonywane przez laboratoria jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej stanowi dochód budżetu państwa.

4. Na wezwanie organu podatkowego wnioskodawca jest obowiązany do uiszczenia, w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania, zaliczki na pokrycie opłaty, o której mowa w ust. 1. W przypadku nieuiszczenia zaliczki w określonym w wezwaniu terminie organ podatkowy wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie WIS bez rozpatrzenia.

5. Wysokość opłaty, o której mowa w ust. 1, i termin jej uiszczenia są określane przez organ podatkowy w drodze postanowienia, na które przysługuje zażalenie.

6. Wysokość opłaty, o której mowa w ust. 1, powinna odpowiadać rzeczywistym wydatkom poniesionym z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz. W przypadku gdy badania lub analizy są przeprowadzane przez laboratoria jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej wysokość opłaty, o której mowa w ust. 1, powinna odpowiadać ryczałtowym stawkom opłat określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 92 ust. 4 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz. U. z 2018 r. poz. 167, z późn. zm.<sup>3)</sup>), jeżeli stawki te zostały określone w tych przepisach.

7. W przypadku gdy kwota zaliczki uiszczonej na pokrycie opłaty, o której mowa w ust. 1, jest wyższa niż kwota opłaty określona w postanowieniu wydanym na podstawie ust. 5, a także w przypadku gdy opłata jest nienależna, zwrot kwoty nienależnej następuje nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie WIS.

Art. 42f. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób uiszczenia opłaty za wniosek o wydanie WIS i opłaty, o której mowa w art. 42e ust. 1, mając na względzie zapewnienie sprawnej obsługi wnioskodawców.

Art. 42g. 1. WIS wydaje się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku o wydanie WIS. Do tego terminu nie wlicza się terminów i okresów, o których mowa w art. 139 § 4 Ordynacji podatkowej.

---

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1544, 1669, 1697, 2227 i 2244 oraz z 2019 r. poz. 60.

2. W sprawach dotyczących WIS stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej, z wyłączeniem art. 240–256 oraz art. 258–259a.

Art. 42h. 1. WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi będących jej przedmiotem, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami. Wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, w wyniku których WIS stała się z nimi niezgodna.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej z urzędu zmienia lub uchyla wydaną WIS, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, w tym w wyniku wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 240 § 1 Ordynacji podatkowej.

3. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej z urzędu zmienia wydaną WIS, w przypadku gdy nie jest ona zgodna z prawem w wyniku:

- 1) przyjęcia zmiany w Nomenklaturze scalonej (CN);
- 2) przyjęcia przez Komisję Europejską środków, w celu określenia klasyfikacji taryfowej towarów;
- 3) gdy przestaje być zgodna z interpretacją Nomenklatury scalonej (CN), wynikającą z:
  - a) not wyjaśniających, o których mowa w art. 9 ust. 1 lit. a tiret drugie rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.),
  - b) wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
  - c) decyzji klasyfikacyjnych, opinii klasyfikacyjnych lub zmian not wyjaśniających do Nomenklatury Zharmonizowanego Systemu Oznaczania i Kodowania Towarów, przyjętej przez organizację ustanowioną na mocy Konwencji o utworzeniu Rady Współpracy Celnej, sporządzonej w Brukseli dnia 15 grudnia 1950 r.;
- 4) błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego.

4. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może przejąć do dalszego prowadzenia, w drodze postanowienia, wszczęte przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej postępowanie w sprawie zmiany WIS.

Art. 42i. WIS, wraz z wnioskiem o jej wydanie, decyzje o zmianie lub uchyleniu WIS przez Szefa Krajowej Informacji Skarbowej oraz decyzje o zmianie WIS przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, po usunięciu danych identyfikujących podatnika, zamawiającego i inne podmioty wskazane w treści wniosku o wydanie WIS oraz danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa, są zamieszczane, bez zbędnej zwłoki, w Biuletynie Informacji Publicznej Krajowej Informacji Skarbowej.”;

8) w art. 43 w ust. 20 wyrazy „poz. 163” zastępuje się wyrazami „poz. 48”;

9) w art. 83 w ust. 1:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) dostaw i importu:

a) jednostek pływających używanych do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów, w tym w szczególności:

- pełnomorskich liniowców pasażerskich, pełnomorskich łodzi wycieczkowych oraz podobnych jednostek pływających, zaprojektowanych głównie do przewozu osób; pełnomorskich promów wszelkiego rodzaju (CN 8901 10 10),
- pełnomorskich tankowców (CN 8901 20 10),
- pełnomorskich chłodniowców, innych niż objęte podpozycją 8901 20 (CN 8901 30 10),
- pozostałych jednostek pływających pełnomorskich do przewozu towarów oraz pozostałych jednostek pływających pełnomorskich do przewozu zarówno osób, jak i towarów, z wyłączeniem barek morskich bez napędu (CN ex 8901 90 10),
- pełnomorskich statków rybackich, pełnomorskich statków przetwórczych oraz pełnomorskich pozostałych jednostek pływających do przetwarzania lub konserwowania produktów rybołówstwa (CN 8902 00 10),
- pchaczy pełnomorskich (CN 8904 00 91) i holowników pełnomorskich (CN ex 8904 00 10),
- pełnomorskich lodolamaczy (CN ex 8906 90 10),

b) używanych na morzu statków ratowniczych morskich (CN ex 8905 90 10) i łodzi ratunkowych (CN ex 8906 90 10),

- c) jednostek pływających używanych do rybołówstwa przybrzeżnego (CN ex 8902 00 90);”,
  - b) uchyla się pkt 2,
  - c) pkt 14 i 15 otrzymują brzmienie:
    - „14) usług związanych z obsługą jednostek pływających, o których mowa w pkt 1, należących do armatorów morskich, z wyjątkiem usług świadczonych na cele osobiste załogi;
    - 15) usług polegających na remoncie, przebudowie lub konserwacji jednostek pływających, o których mowa w pkt 1, oraz ich części składowych;”;
- 10) w art. 99 w ust. 3b we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „poz. 10” zastępuje się wyrazami „poz. 18”;
- 11) w art. 105a w ust. 3:
- a) w pkt 1 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „poz. 10” zastępuje się wyrazami „poz. 18”,
  - b) w pkt 3 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „poz. 1–9 i 12–24” zastępuje się wyrazami „poz. 1–17”,
  - c) w pkt 4 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „poz. 10 i 11” zastępuje się wyrazami „poz. 18 i 19”;
- 12) w art. 105b:
- a) w ust. 1 w pkt 3 wyrazy „poz. 10 i 11” zastępuje się wyrazami „poz. 18 i 19”,
  - b) w ust. 1i wyrazy „poz. 10 i 11” zastępuje się wyrazami „poz. 18 i 19”,
  - c) w ust. 2:
    - w pkt 1 wyrazy „poz. 1–9 i 12–24” zastępuje się wyrazami „poz. 1–17”,
    - w pkt 2 wyrazy „poz. 10 i 11” zastępuje się wyrazami „poz. 18 i 19”,
  - d) w ust. 5 w pkt 3:
    - w lit. a wyrazy „poz. 1–9 i 12–24” zastępuje się wyrazami „poz. 1–17”,
    - w lit. b wyrazy „poz. 10 i 11” zastępuje się wyrazami „poz. 18 i 19”;
- 13) w art. 105c:
- a) w ust. 5 w pkt 2:
    - w lit. a wyrazy „poz. 1–9 i 12–24” zastępuje się wyrazami „poz. 1–17”,
    - w lit. b wyrazy „poz. 10 i 11” zastępuje się wyrazami „poz. 18 i 19”,
  - b) w ust. 6:
    - w pkt 1 wyrazy „poz. 1–9 i 12–24” zastępuje się wyrazami „poz. 1–17”,

- w pkt 2 wyrazy „poz. 10 i 11” zastępuje się wyrazami „poz. 18 i 19”,
- c) w ust. 9 w pkt 2:
  - w lit. a wyrazy „poz. 1–9 i 12–24 ” zastępuje się wyrazami „poz. 1–17”,
  - w lit. b wyrazy „poz. 10 i 11” zastępuje się wyrazami „poz. 18 i 19”,
- d) w ust. 9b wyrazy „poz. 10 i 11” zastępuje się wyrazami „poz. 18 i 19”;
- 14) w art. 113 w ust. 13 w pkt 1 w lit. b w tiret pierwsze wyrazy „(PKWiU 35.11.10.0)” zastępuje się wyrazami „(CN 2716 00 00)”;
- 15) w art. 120 w ust. 1:
  - a) w pkt 1:
    - w lit. a skreśla się wyrazy „(PKWiU ex 90.03.13.0)”,
    - w lit. b skreśla się wyrazy „(PKWiU ex 90.03.13.0)”,
    - w lit. c skreśla się wyrazy „(PKWiU ex 90.03.13.0)”,
    - lit. d otrzymuje brzmienie:
      - „d) gobeliny (CN 5805 00 00) oraz tkaniny ścienne (CN 6304) wykonane ręcznie na podstawie oryginalnych wzorów dostarczonych przez artystę, pod warunkiem że ich liczba jest ograniczona do 8 egzemplarzy,”
  - b) w pkt 4 skreśla się wyrazy „(PKWiU 24.41.10.0, 24.41.20.0, ex 24.41.30.0, ex 32.12.11.0, ex 32.12.12.0 i 38.11.58.0)”;
- 16) uchyla się załącznik nr 2 do ustawy;
- 17) załącznik nr 3 do ustawy otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszej ustawy;
- 18) załączniki nr 10–14 do ustawy otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 2–6 do niniejszej ustawy.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.<sup>4)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 13:
  - a) w § 2 w pkt 8 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 9 w brzmieniu:
    - „9) organ właściwy w sprawach zmiany lub uchylenia wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.<sup>5)</sup>) – z urzędu.”

---

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 650, 723, 771, 1000, 1039, 1075, 1499, 1540, 1544, 1629, 1693, 2126, 2193, 2244 i 2354 oraz z 2019 r. poz. 60.

b) § 2a otrzymuje brzmienie:

„§ 2a. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej jest organem podatkowym – jako:

- 1) organ właściwy w sprawach dotyczących wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b § 1 i art. 14e § 1a;
- 2) organ pierwszej instancji w sprawach dotyczących wydawania wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) organ odwoławczy od decyzji wydawanych w sprawach, o których mowa w pkt 2;
- 4) organ właściwy w sprawach zmiany wiążącej informacji stawkowej, w przypadkach, o których mowa w art. 42h ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.”;

2) w art. 14b:

a) po § 1 dodaje się § 1a w brzmieniu:

„§ 1a. W zakresie objętym wiążącymi informacjami stawkowymi, o których mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, nie wydaje się interpretacji indywidualnych.”,

b) w § 5b skreśla się wyrazy „(Dz. U. z 2018 r. poz. 2174)”,

c) § 5e otrzymuje brzmienie:

„§ 5e. Na postanowienia wydane na podstawie § 1a, 5 i 5b przysługuje zażalenie.”.

**Art. 3.** 1. Przepisy art. 2 pkt 15, 20, 21 i 30, art. 5a, art. 17 ust. 1c–1e i ust. 2a, art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b i c i pkt 4 lit. b tiret drugie, art. 29a ust. 15 pkt 3, art. 41 ust. 2, 2a, 12, 12c–12f, 13 i ust. 14e pkt 3, art. 43 ust. 20, art. 83 ust. 1 pkt 1, 14 i 15, art. 99 ust. 3b, art. 105a ust. 3 pkt 1, 3 i 4, art. 105b ust. 1 pkt 3, ust. 1i, ust. 2 pkt 1 i 2, ust. 5 pkt 3 lit. a i b, art. 105c ust. 5 pkt 2 lit. a i b, ust. 6 pkt 1 i 2, ust. 9 pkt 2 lit. a i b i ust. 9b, art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. b tiret pierwsze, art. 120 ust. 1 pkt 1 lit. a–d i pkt 4 oraz załączniki nr 3 i 10–14 do ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od dnia 1 stycznia 2020 r., z zastrzeżeniem ust. 3.

---

<sup>5)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, 2215, 2244, 2354, 2392 i 2433 oraz z 2019 r. poz. ...

2. W okresie od dnia 1 czerwca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. przepisy art. 2 pkt 15, 20, 21 i 30, art. 5a, art. 17 ust. 1c–1e i ust. 2a, art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b i c i pkt 4 lit. b tiret drugie, art. 29a ust. 15 pkt 3, art. 41 ust. 2, 2a, 12, 12c–12f, 13 i ust. 14e pkt 3, art. 43 ust. 20, art. 83 ust. 1 pkt 1, 14 i 15, art. 99 ust. 3b, art. 105a ust. 3 pkt 1, 3 i 4, art. 105b ust. 1 pkt 3, ust. 1i, ust. 2 pkt 1 i 2, ust. 5 pkt 3 lit. a i b, art. 105c ust. 5 pkt 2 lit. a i b, ust. 6 pkt 1 i 2, ust. 9 pkt 2 lit. a i b i ust. 9b, art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. b tiret pierwsze, art. 120 ust. 1 pkt 1 lit. a–d i pkt 4 oraz załącznik nr 3, z wyłączeniem poz. 72–75, załącznik nr 10, z wyłączeniem poz. 32–35, oraz załączniki 11–14 do ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się w brzmieniu dotychczasowym.

3. Do wiążących informacji stawkowych, zwanych dalej „WIS”, wydawanych przed dniem 1 stycznia 2020 r. nie stosuje się przepisów art. 41 ust. 15, art. 83 ust. 1 pkt 2 oraz załącznika nr 2 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym oraz stosuje się przepisy art. 2 pkt 15, 20, 21 i 30, art. 5a, art. 17 ust. 1c–1e i ust. 2a, art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b i c i pkt 4 lit. b tiret drugie, art. 29a ust. 15 pkt 3, art. 41 ust. 2, 2a, 12, 12c–12f, 13 i 14e pkt 3, art. 43 ust. 20, art. 83 ust. 1 pkt 1, 14 i 15, art. 99 ust. 3b, art. 105a ust. 3 pkt 1, 3 i 4, art. 105b ust. 1 pkt 3, ust. 1i, ust. 2 pkt 1 i 2, ust. 5 pkt 3 lit. a i b, art. 105c ust. 5 pkt 2 lit. a i b, ust. 6 pkt 1 i 2, ust. 9 pkt 2 lit. a i b i ust. 9b, art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. b tiret pierwsze, art. 120 ust. 1 pkt 1 lit. a–d i pkt 4 oraz załączniki nr 3 i 10–14 do ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, z zastrzeżeniem art. 4 ust. 3 i 4.

4. WIS wydawana przed dniem 1 stycznia 2020 r. wiąże organy podatkowe wobec podatnika, dla którego została wydana w odniesieniu do towaru będącego przedmiotem dostawy, importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia dokonanych po dniu 31 grudnia 2019 r. oraz usługi, która została wyświadczona po tym dniu, z zastrzeżeniem art. 4 ust. 3.

5. W przypadku gdy WIS została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej organu wydającego WIS przed dniem 1 stycznia 2020 r., do podmiotu innego niż podatnik, o którym mowa w art. 42b ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, przepisy art. 14k–14m ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.<sup>6)</sup>) stosuje się odpowiednio w odniesieniu do czynności, o której mowa w art. 42a ustawy zmienianej w art. 1, dokonanej po dniu 31 grudnia 2019 r., z zastrzeżeniem art. 4 ust. 4.

---

<sup>6)</sup> Patrz odnośnik nr 4.

**Art. 4. 1.** W okresie od dnia 1 czerwca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. stosuje się stawkę podatku w wysokości 5% w odniesieniu do następujących towarów i usług:

- 1) książki, gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane; manuskrypty, maszynopisy i plany (CN ex 49) – wyłącznie towary objęte następującymi CN:
  - a) książki, broszury, ulotki i podobne materiały, drukowane, nawet w pojedynczych arkuszach, z wyłączeniem ulotek (CN ex 4901),
  - b) gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe – wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne (CN ex 4902),
  - c) książki dla dzieci, obrazkowe, do rysowania lub kolorowania (CN 4903 00 00),
  - d) nuty drukowane lub w rękopisie, nawet ilustrowane lub oprawione (CN 4904 00),
  - e) mapy i mapy hydrograficzne lub podobne mapy wszelkich rodzajów, włączając atlasy, mapy ścienne, plany topograficzne i globusy, drukowane (CN 4905),
  - f) pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami – wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne (CN ex 4911);
- 2) dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem 37 – wyłącznie publikacje objęte pkt 1 (CN ex 8523);
- 3) dostarczanie drogą elektroniczną publikacji objętych pkt 1 lit. a, c–e, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki.

2. W okresie od dnia 1 czerwca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. stosuje się stawkę podatku w wysokości 8% w odniesieniu do następujących towarów i usług:

- 1) książki, gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane; manuskrypty, maszynopisy i plany (CN ex 49) – wyłącznie towary objęte następującymi CN:
  - a) gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe, z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych (ex 4902),
  - b) pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami – wyłącznie roczniki, z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych (ex 4911);



- 2) dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem 37 – wyłącznie publikacje, o których mowa w pkt 1 (CN ex 8523);
- 3) dostarczanie drogą elektroniczną publikacji objętych pkt 1 oraz ust. 1 pkt 1 lit. b oraz f, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki.

3. W przypadku WIS wydanej przed dniem 1 stycznia 2020 r., w odniesieniu do towarów i usług, o których mowa w ust. 1 i 2, WIS wiąże organy podatkowe wobec podmiotów, o których mowa w art. 42b ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, dla których została wydana w odniesieniu do:

- 1) towaru będącego przedmiotem dostawy, importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia dokonanych po dniu, w którym WIS została doręczona;
- 2) usługi, która została wykonana po dniu, w którym WIS została doręczona;
- 3) towarów oraz usług, które razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu wykonaną po dniu, w którym WIS została doręczona.

4. W przypadku gdy WIS, wydana w odniesieniu do towarów i usług, o których mowa w ust. 1 i 2, została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej organu wydającego WIS przed dniem 1 stycznia 2020 r., do podmiotu innego niż podatnik, o którym mowa w art. 42b ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, przepisy art. 14k–14m ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa stosuje się odpowiednio w odniesieniu do czynności, o której mowa w art. 42a ustawy zmienianej w art. 1, dokonanej po dniu zamieszczenia WIS w tym Biuletynie.

**Art. 5.** W przypadku uiszczenia przed dniem 1 stycznia 2020 r. całości lub części zapłaty na poczet wykonanych od tego dnia dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, dla których podatnikiem od dnia 1 stycznia 2020 r. przestał być nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy zmienianej w art. 1, do dostaw tych stosuje się przepis art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy zmienianej w art. 1 oraz załącznik nr 11 do tej ustawy, w brzmieniu dotychczasowym.

**Art. 6.** W przypadku uiszczenia przed dniem 1 stycznia 2020 r. całości lub części zapłaty na poczet dokonanych od tego dnia dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, dla których

podatnikiem od dnia 1 stycznia 2020 r. stał się nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy zmienianej w art. 1, korekty rozliczenia tej zapłaty dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym dokonano dostawy tych towarów.

**Art. 7.** 1. Maksymalny limit wydatków budżetu państwa przeznaczonych na realizację zadań, o których mowa w przepisach art. 42a–42i ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, będący skutkiem finansowym ustawy, wynosi:

- 1) w 2019 r. – 15 076 000 zł;
- 2) w 2020 r. – 25 184 000 zł;
- 3) w 2021 r. – 26 741 000 zł;
- 4) w 2022 r. – 27 536 000 zł;
- 5) w 2023 r. – 27 596 000 zł;
- 6) w 2024 r. – 27 671 000 zł;
- 7) w 2025 r. – 27 687 000 zł;
- 8) w 2026 r. – 27 764 000 zł;
- 9) w 2027 r. – 27 782 000 zł;
- 10) w 2028 r. – 27 862 000 zł.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych monitoruje wykorzystanie limitu wydatków, o którym mowa w ust. 1, oraz wdraża mechanizm korygujący, o którym mowa w ust. 3.

3. W przypadku przekroczenia lub zagrożenia przekroczenia przyjętego na dany rok budżetowy maksymalnego limitu wydatków określonego w ust. 1 oraz w przypadku gdy część planowanych wydatków, o których mowa w ust. 1, przypadająca proporcjonalnie na okres od początku roku kalendarzowego do końca danego kwartału została przekroczona:

- 1) po pierwszym kwartale – co najmniej o 20%,
- 2) po dwóch kwartałach – co najmniej o 15%,
- 3) po trzech kwartałach – co najmniej o 10%

– minister właściwy do spraw finansów publicznych stosuje mechanizm korygujący polegający na obniżeniu kosztów realizacji zadań przez organ podatkowy.

**Art. 8.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2019 r., z wyjątkiem art. 1 pkt 6 lit. h, pkt 7 w zakresie art. 42c, pkt 9 lit. b i pkt 16, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

**Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7%**

<b>Poz.</b>	<b>CN lub PKWiU 2015</b>	<b>Nazwa towaru (grupy towarów)</b>
	<b>CN</b>	<b>Towary spożywcze</b>
1	ex 09	Kawa, herbata, maté (herbata paragwajska) i przyprawy – z wyłączeniem towarów objętych CN:  1) 0901 Kawa, nawet palona lub bezkofeinowa; łupinki i łuski kawy; substytuty kawy zawierające kawę w każdej proporcji, 2) 0902 Herbata, nawet aromatyzowana, 3) 0903 00 00 Maté (herbata paragwajska)
2	ex 17	Cukry i wyroby cukiernicze – z wyłączeniem towarów objętych CN 1704 Wyroby cukiernicze (włącznie z białą czekoladą), niezawierające kakao
3	ex 2101	Cykoria palona i pozostałe palone namiastki kawy oraz ich ekstrakty, esencje i koncentraty
4	2103	Sosy i preparaty do nich; zmieszane przyprawy i zmieszane przyprawy korzenne; mąka i mączka, z gorczycy oraz gotowa musztarda
5	ex 2106	Przetwory spożywcze, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone – z wyłączeniem tłuszczów złożonych z produktów roślinnych lub zwierzęcych (miksów), wyrobów seropodobnych (analogów serów), produktów o rzeczywistej masowej mocy alkoholu powyżej 1,2% oraz preparatów do początkowego żywienia niemowląt, w tym mleka początkowego, preparatów do dalszego żywienia niemowląt, w tym mleka następnego, mleka i mleka modyfikowanego dla dzieci, o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. z 2018 r. poz. 1541, z późn. zm.)
6	ex 3503	Żelatyna i jej pochodne
	<b>CN</b>	<b>Towary zwykle używane w rolnictwie</b>
7	ex 01	Zwierzęta żywe – wyłącznie:  1) 0101 Konie, osły, muły i osłomuły, żywe, 2) 0102 Bydło żywe,

		<p>3) 0103 Świnie żywe,</p> <p>4) 0104 Owce i kozy, żywe,</p> <p>5) 0105 Drób domowy żywy, to znaczy ptactwo z gatunku <i>Gallus domesticus</i>, kaczki, gęsi, indyki i perliczki,</p> <p>6) ex 0106 – króliki, strusie, pszczoły, jedwabniki, trzmiele, entomofagi (wyłącznie stawonogi i nicienie), przeszkolone psy przewodniki dla ociemniałych</p>
8	ex 06	Drzewa żywe i pozostałe rośliny; bulwy, korzenie i podobne; kwiaty cięte i liście ozdobne – z wyłączeniem towarów objętych CN 0604 Liście, gałęzie i pozostałe części roślin, bez kwiatów lub pąków kwiatowych, oraz trawy, mchy i porosty, odpowiednie na bukiety lub do celów zdobniczych, świeże, suszone, barwione, bielone, impregnowane lub w inny sposób przygotowane
9	ex 12	Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza – z wyłączeniem towarów przeznaczonych do spożycia przez ludzi
10	bez względu na CN	Nawozy i środki ochrony roślin – zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, oraz pasze i karmy dla zwierząt gospodarskich i domowych
11	bez względu na CN	Sznurek do maszyn rolniczych
12	bez względu na CN	Ziemia ogrodnicza
		<b>Towary związane z ochroną zdrowia</b>
13	bez względu na CN	Wyroby medyczne, w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
14	bez względu na CN	Produkty lecznicze dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami Prawa farmaceutycznego oraz te, które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską
15	bez względu na CN	Środki odkażające o właściwościach bakteriobójczych, grzybobójczych i wirusobójczych, mające zastosowanie wyłącznie w ochronie zdrowia, na które zostało wydane pozwolenie tymczasowe albo dokonany wpis do rejestru produktów biobójczych w rozumieniu przepisów ustawy o produktach biobójczych
	CN	<b>Pozostałe towary</b>
16	ex 2201	Wody, włącznie z naturalnymi lub sztucznymi wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, niezawierające dodatku cukru lub innego środka słodzącego ani aromatyzującego; lód i śnieg – wyłącznie woda dostarczana za pośrednictwem sieci wodociągowych, cysternami lub innymi środkami transportu

17	ex 4401	Drewno opałowe w postaci kłód, szczap, gałęzi, wiązek chrustu lub w podobnych postaciach
18	ex 49	Książki, gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane; manuskrypty, maszynopisy i plany – wyłącznie towary objęte następującymi CN: 1) ex 4902 Gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe – z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych, 2) ex 4911 Pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami – wyłącznie roczniki, z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych
19	ex 8523	Dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem 37– wyłącznie publikacje objęte poz. 18
	<b>PKWiU 2015</b>	<b>Usługi (grupa usług)</b>
20	ex 01.6	Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych – z wyłączeniem: usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0)
21	02.10.20.0	Usługi związane ze szkółkami leśnymi
22	ex 02.40.10	Usługi związane z leśnictwem – z wyłączeniem: patrolowania lasów wykonywanego na zlecenie przez jednostki inne niż leśne (PKWiU ex 02.40.10.3)
23	ex 03.00.7	Usługi wspomagające rybactwo – z wyłączeniem usług związanych z rybołówstwem morskim (PKWiU ex 03.00.71.0)
24	ex 10.39.14.0	Warzywa i owoce, krojone i zapakowane – wyłącznie: obieranie i cięcie warzyw, mieszanie świeżych sałat
25	36.00.20.0	Usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych
26	36.00.30.0	Usługi związane z handlem wodą dostarczaną za pośrednictwem sieci wodociągowych
27	ex 37	Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków
28	38.11.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne, nadających się do recyklingu
29	38.11.2	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne, nienadających się do recyklingu

30	38.11.6	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów innych niż niebezpieczne
31	38.12.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów niebezpiecznych
32	38.12.30.0	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów niebezpiecznych nadających się do recyklingu
33	38.21.10.0	Usługi związane z obróbką odpadów innych niż niebezpieczne w celu ich ostatecznego usunięcia
34	38.21.2	Usługi związane z usuwaniem odpadów innych niż niebezpieczne
35	38.22.19.0	Usługi związane z przetwarzaniem pozostałych odpadów niebezpiecznych
36	38.22.2	Usługi związane z unieszkodliwianiem odpadów promieniotwórczych i pozostałych odpadów niebezpiecznych
37	39.00.1	Usługi związane z odkażaniem i czyszczeniem
38	39.00.2	Pozostałe usługi związane z rekultywacją oraz specjalistyczne usługi w zakresie kontroli zanieczyszczeń
39	49.10	Transport kolejowy pasażerski międzymiastowy
40	49.31	Transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski
41	49.32	Usługi taksówek
42	49.39	Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany
43	50.10.1	Transport morski i przybrzeżny pasażerski, włączając żeglugę bliskiego zasięgu
44	50.30.1	Transport wodny śródlądowy pasażerski
45	50.30.20.0	Wynajem pasażerskich statków żeglugi śródlądowej, z załogą
46	51.10.1	Transport lotniczy pasażerski
47	51.10.20.0	Wynajem środków transportu lotniczego pasażerskiego, z załogą
48	55	Usługi związane z zakwaterowaniem

49	bez względu na symbol PKWiU	Usługi, inne niż usługi elektroniczne, polegające na umożliwieniu odbioru programów telewizyjnych i radiowych w rozumieniu przepisów o radiofonii i telewizji za pomocą urządzeń odbiorczych, z wyłączeniem usług polegających na wypożyczaniu filmów i audycji w wybranym przez korzystającego z usługi czasie*)
50	75	Usługi weterynaryjne
51	81.29.12.0	Usługi zamywania śmieci i usuwania śniegu
52	81.29.13.0	Pozostałe usługi sanitarne
53	81.30	Usługi związane z zagospodarowaniem terenów zieleni
54	ex 85.60.10.0	Usługi wspomagające edukację – wyłącznie usługi świadczone przez instytucje, których usługi w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej nie są zwolnione od podatku
55	ex 91.01	Usługi bibliotek i archiwów – wyłącznie w zakresie wypożyczania wydawnictw wymienionych w poz. 18 i 19 tego załącznika oraz w poz. 19 i 20 załącznika nr 10
56	93.11.10.0	Usługi związane z działalnością obiektów sportowych
57	95.23.10.0	Usługi naprawy obuwia i wyrobów skórzanych
58	95.29.11.0	Usługi naprawy i przeróbki odzieży oraz artykułów tekstylnych użytku domowego
59	95.29.12.0	Usługi naprawy rowerów
60	96.02.11.0	Usługi fryzjerskie damskie
61	96.02.12.0	Usługi fryzjerskie męskie
62	ex 96.02.14.0	Usługi fryzjerskie świadczone w domu
63	96.03	Usługi pogrzebowe i pokrewne, wraz z dostawą trumien, urn i utensyliów pogrzebowych dostarczanych wraz z trumną lub urną
64	bez względu na PKWiU	Usługi twórców i artystów wykonawców w rozumieniu przepisów ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych wynagradzane w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania

65	bez względu na PKWIU	Usługi kulturalne i rozrywkowe – wyłącznie w zakresie wstępu: 1) na widowiska artystyczne, włączając przedstawienia cyrkowe, 2) do obiektów kulturalnych
66	bez względu na PKWIU	Usługi związane z rozrywką i rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne
67	bez względu na PKWIU	Usługi bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury – wyłącznie w zakresie wstępu
68	bez względu na PKWIU	Wstęp na imprezy sportowe
69	bez względu na PKWIU	Pozostałe usługi związane z rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu
70	bez względu na PKWIU	Usługi napraw i konserwacji wyrobów z poz. 13
71	bez względu na PKWIU	Usługi badania zwierząt rzeźnych i mięsa, wykonywane przez lekarzy weterynarii
72	bez względu na PKWIU	Odpłatność za przewóz podręcznego bagażu, realizowany łącznie z przewozem pasażera przy świadczeniu usług, o których mowa w poz. 39, 40 i 42
73	bez względu na PKWIU	Dostarczanie drogą elektroniczną publikacji objętych poz. 18 oraz objętych poz. 19 pkt 2 i 6 załącznika nr 10, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki
74	bez względu na PKWIU	Usługi udzielenia licencji lub inne usługi o podobnym charakterze w stosunku do wyrobów, o których mowa w poz. 13

\*) Nie dotyczy usług reklamowych i promocyjnych.

Objaśnienia:

- 1) Wykaz nie ma zastosowania dla zakresu sprzedaży towarów i usług zwolnionych od podatku lub opodatkowanych stawkami niższymi niż stawka, której dotyczy załącznik.
- 2) Usługi transportu pasażerskiego obejmują przewóz osób oraz ich podręcznego bagażu, również zwierzęcia, za który nie jest pobierana dodatkowa opłata; przewożony pojazd podróznego nie jest traktowany jako podręczny bagaż.



## Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5%

Poz.	CN lub PKWiU 2015	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
	CN	Towary spożywcze
1	02	Mięso i podroby jadalne
2	ex 03	Ryby i skorupiaki, mięczaki i pozostałe bezkręgowce wodne – z wyłączeniem homarów i ośmiornic oraz innych towarów objętych CN 0306 – CN 0308
3	04	Produkty mleczarskie; jaja ptasie; miód naturalny; jadalne produkty pochodzenia zwierzęcego, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone
4	0504 00 00	Jelita, pęcherze i żołądki zwierząt (z wyjątkiem rybich), całe i w kawałkach, świeże, schłodzone, zamrożone, solone, w solance, suszone lub wędzone
5	07	Warzywa oraz niektóre korzenie i bulwy, jadalne
6	08	Owoce i orzechy jadalne; skórki owoców cytrusowych lub melonów
7	10	Zboża
8	11	Produkty przemysłu młynarskiego; sól; skrobie; inulina; gluten pszenny
9	ex 12	Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza – wyłącznie towary przeznaczone do spożycia przez ludzi
10	ex 15	Tłuszcze i oleje pochodzenia zwierzęcego lub roślinnego oraz produkty ich rozkładu; gotowe tłuszcze jadalne; woski pochodzenia zwierzęcego lub roślinnego – wyłącznie jadalne
11	ex 16	Przetwory z mięsa, ryb lub skorupiaków, mięczaków lub pozostałych bezkręgowców wodnych – z wyłączeniem: 1) kawioru oraz namiastek kawioru objętych CN 1604, 2) przetworów z homarów i ośmiornic oraz z innych towarów objętych CN 1603 00 i CN 1605
12	19	Przetwory ze zbóż, mąki, skrobi lub mleka; pieczywa cukiernicze
13	ex 20	Przetwory z warzyw, owoców, orzechów lub pozostałych części roślin – z wyłączeniem produktów o rzeczywistej masowej mocy alkoholu powyżej 1,2%

14	2104	Zupy i buliony i preparaty do nich; złożone przetwory spożywcze, homogenizowane
15	2105 00	Lody i pozostałe lody jadalne, nawet zawierające kakao
16	ex 2106	Tłuszcze złożone z produktów roślinnych lub zwierzęcych (miksy), wyroby seropodobne (analogi serów) oraz preparaty do początkowego żywienia niemowląt, w tym mleko początkowe, preparaty do dalszego żywienia niemowląt, w tym mleko następne, mleko i mleko modyfikowane dla dzieci, o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. z 2018 r. poz. 1541, z późn. zm.)
17	ex 2202	<p>Wody, włącznie z wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, zawierające dodatek cukru lub innego środka słodzącego, lub wody aromatyzowane i pozostałe napoje bezalkoholowe, z wyłączeniem soków owocowych i warzywnych, objętych pozycją 2009 – wyłącznie produkty:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) jogurty, maślanki, kefiry, mleko nieobjęte działem CN 04 – z wyłączeniem produktów zawierających kawę oraz jej ekstrakty, esencje lub koncentraty,</li> <li>2) soki i nektary owocowe w rozumieniu przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2164, z późn. zm.),</li> <li>3) napoje, w których udział masowy soku warzywnego wynosi nie mniej niż 50% składu surowcowego,</li> <li>4) powstałe w wyniku połączenia produktów wymienionych w pkt 2 i 3,</li> <li>5) preparaty do początkowego żywienia niemowląt, w tym mleko początkowe, preparaty do dalszego żywienia niemowląt, w tym mleko następne, mleko i mleko modyfikowane dla dzieci, o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia</li> </ol>
18	bez względu na CN	Dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego, o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia
	<b>CN</b>	<b>Pozostałe towary</b>
19	ex 49	<p>Książki, gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane; manuskrypty, maszynopisy i plany – wyłącznie towary objęte następującymi CN:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ex 4901 Książki, broszury, ulotki i podobne materiały, drukowane, nawet w pojedynczych arkuszach – z wyłączeniem ulotek,</li> <li>2) ex 4902 Gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe – wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne,</li> <li>3) 4903 00 00 Książki dla dzieci, obrazkowe, do rysowania lub kolorowania,</li> <li>4) 4904 00 Nuty drukowane lub w rękopisie, nawet ilustrowane lub opracione,</li> <li>5) 4905 Mapy i mapy hydrograficzne lub podobne mapy wszelkich rodzajów, włączając atlasy, mapy ścienna, plany topograficzne i globusy, drukowane,</li> <li>6) ex 4911 Pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami – wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne</li> </ol>

20	ex 8523	Dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem 37 – wyłącznie publikacje objęte poz. 19
21	9619 00	Podpaski higieniczne (wkładki) i tampony, pieluchy i wkładki dla niemowląt oraz podobne artykuły, z dowolnego materiału
22	bez względu na CN	Smoczki dla niemowląt i dzieci, w szczególności przeznaczone do celów medycznych
23	bez względu na CN	Foteliki do przewozu dzieci w samochodach
	<b>PKWiU 2015</b>	<b>Usługi (grupa usług)</b>
24	bez względu na PKWiU	Dostarczanie drogą elektroniczną publikacji objętych poz. 19, z wyłączeniem: <ul style="list-style-type: none"> <li>– publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki,</li> <li>– czasopism regionalnych lub lokalnych ex 4902,</li> <li>– czasopism regionalnych lub lokalnych ex 4911</li> </ul>

Objaśnienie:

- 1) Wykaz nie ma zastosowania dla zakresu sprzedaży towarów i usług zwolnionych od podatku lub opodatkowanych stawką 0%.

## Wykaz towarów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy

Poz.	CN	Nazwa towaru (grupy towarów)
1	ex 26	<p>Rudy metali, żużel i popiół – wyłącznie towary objęte kodami CN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2618 00 00 – Żużel granulowany (piasek żużlowy) z produkcji żeliwa lub stali,</li> <li>– 2619 00 – Żużel (inny niż żużel granulowany), zgorzeliny i pozostałe odpady z produkcji żeliwa lub stali,</li> <li>– 2620 – Żużel, popiół i pozostałości (inne niż z produkcji żeliwa lub stali), zawierające metale, arsen lub ich związki</li> </ul>
2	ex 71	<p>Perły naturalne lub hodowlane, kamienie szlachetne lub półszlachetne, metale szlachetne, metale platerowane metalem szlachetnym i artykuły z nich; sztuczna biżuteria; monety – wyłącznie towary objęte kodami CN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 7106-7112 – część II działu 71 Metale szlachetne i metale platerowane metalem szlachetnym,</li> <li>– ex 7113 – Artykuły biżuteryjne i ich części, z metalu szlachetnego lub platerowanego metalem szlachetnym – wyłącznie części biżuterii ze złota, srebra i platyny oraz z metalu pokrytego lub platerowanego metalem szlachetnym,</li> <li>– ex 7114 – Artykuły jubilerskie ze złota lub srebra oraz ich części, z metalu szlachetnego lub metalu platerowanego metalem szlachetnym – wyłącznie części wyrobów jubilerskich tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie ze złota, srebra i platyny oraz z metalu pokrytego lub platerowanego metalem szlachetnym,</li> <li>– 7115 10 00 – Katalizatory w postaci drucianej tkaniny lub siatki, z platyny,</li> </ul> <p>z zastrzeżeniem poz. 15</p>
3	ex 72	Żeliwo i stal, z zastrzeżeniem poz. 16
4	ex 74	<p>Miedź i artykuły z miedzi – wyłącznie towary objęte kodami CN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 7401 00 00 – Kamienie miedziowe; miedź cementacyjna (miedź wytrącona),</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>– 7402 00 00 – Miedź nierafinowana; anody miedziane do rafinacji elektrolitycznej,</li> <li>– 7403 – Miedź rafinowana i stopy miedzi, nieobrobione plastycznie,</li> <li>– 7405 00 00 – Stopy wstępne miedzi,</li> <li>– 7406 – Proszki i płatki miedzi,</li> <li>– 7407 – Sztaby, pręty i kształtowniki, z miedzi,</li> <li>– 7408 – Drut miedziany,</li> <li>– 7409 – Blachy grube, cienkie oraz taśma, o grubości przekraczającej 0,15 mm, z miedzi,</li> <li>– 7410 – Folia miedziana (nawet zadrukowana, na podłożu z papieru, tektury, tworzyw sztucznych lub podobnych materiałów podłożowych), o grubości (z wyłączeniem dowolnego podłoża) nieprzekraczającej 0,15 mm,</li> </ul> <p>z zastrzeżeniem poz. 16</p>
5	ex 75	<p>Nikiel i artykuły z niklu – wyłącznie towary objęte kodami CN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 7501 – Kamienie niklowe, spieki tlenku niklu oraz pozostałe produkty pośrednie hutnictwa niklu,</li> <li>– 7502 – Nikiel nieobrobiony plastycznie,</li> <li>– 7504 00 00 – Proszki i płatki z niklu,</li> <li>– 7505 – Sztaby, pręty, kształtowniki i druty, z niklu,</li> <li>– 7506 – Blachy grube, cienkie, taśma i folia, z niklu,</li> </ul> <p>z zastrzeżeniem poz. 16</p>
6	ex 76	<p>Aluminium i artykuły z aluminium – wyłącznie towary objęte kodami CN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 7601 – Aluminium nieobrobione plastycznie,</li> <li>– 7603 – Proszki i płatki aluminium,</li> <li>– 7604 – Sztaby, pręty i kształtowniki, z aluminium,</li> <li>– 7605 – Drut aluminiowy,</li> <li>– 7606 – Blachy grube, cienkie oraz taśma, o grubości przekraczającej 0,2 mm, z aluminium,</li> <li>– 7607 – Folia aluminiowa (nawet zadrukowana lub na podłożu z papieru, tektury, tworzyw sztucznych lub podobnych materiałów podłożowych), o grubości (z wyłączeniem dowolnego podłoża) nieprzekraczającej 0,2 mm,</li> </ul> <p>z zastrzeżeniem poz. 16</p>

7	ex 78	<p>Ołów i artykuły z ołowiu – wyłącznie towary objęte kodami CN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 7801 – Ołów nieobrobiony plastycznie,</li> <li>– 7804 – Blachy grube, cienkie, taśma i folia, z ołowiu; proszki i płatki ołowiu,</li> </ul> <p>z zastrzeżeniem poz. 16</p>
8	ex 79	<p>Cynk i artykuły z cynku – wyłącznie towary objęte kodami CN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 7901 – Cynk nieobrobiony plastycznie,</li> <li>– 7903 – Pył cynkowy, proszki i płatki cynku,</li> <li>– 7904 00 00 – Sztaby, pręty, kształtowniki i druty, z cynku,</li> <li>– 7905 00 00 – Blachy grube, cienkie, taśma i folia, z cynku,</li> </ul> <p>z zastrzeżeniem poz. 16</p>
9	ex 80	<p>Cyna i artykuły z cyny – wyłącznie towary objęte kodami CN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 8001 – Cyna nieobrobiona plastycznie,</li> <li>– 8003 00 00 – Sztaby, pręty, kształtowniki i druty, z cyny,</li> <li>– ex 8007 00 – Pozostałe artykuły z cyny – wyłącznie blachy i taśma z cyny; proszki i płatki z cyny; płyty, arkusze i taśmy cynowe; folia cynowa,</li> </ul> <p>z zastrzeżeniem poz. 16</p>
10	ex 8471 30 00	Przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie nie większej niż 10 kg, składające się co najmniej z jednostki centralnej, klawiatury i monitora – wyłącznie komputery przenośne takie jak: tablety, notebooki i laptopy
11	ex 8517 12 00	Telefony do sieci komórkowych lub do innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony
12	ex 8542	Elektroniczne układy scalone – wyłącznie procesory
13	ex 8548	Odpady i braki ogniw galwanicznych, baterii galwanicznych i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa galwaniczne, zużyte baterie galwaniczne i zużyte akumulatory elektryczne; elektryczne części maszyn lub urządzeń, niewymienione ani niewłączone gdzie indziej w niniejszym dziale – wyłącznie odpady i braki ogniw galwanicznych, baterii galwanicznych i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa galwaniczne, zużyte baterie galwaniczne i zużyte akumulatory elektryczne

14	ex 9504 50 00	Konsole i urządzenia do gier wideo, inne niż te objęte podpozycją 9504 30 – z wyłączeniem części i akcesoriów
15	Bez względu na kod CN	Złoto inwestycyjne w rozumieniu art. 121 ustawy
16	Bez względu na kod CN	Odpady (w tym niebezpieczne odpady zawierające metal), złom i surowce wtórne metalowe (metale szlachetne, metale nieszlachetne, cermetale), ze szkła, z papieru i tektury, z tworzyw sztucznych, z gumy, wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające

**Lista towarów, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku określone  
w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy**

Poz.	CN	Nazwa towaru (grupy towarów)
Wyroby (złom) z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali		
1	ex 71	<p>Metale szlachetne i metale platerowane metalem szlachetnym – wyłącznie towary objęte kodami CN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ex 7106 – Srebro (włącznie ze srebrem pokrytym złotem lub platyną), w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku – wyłącznie:               <ol style="list-style-type: none"> <li>1) proszek srebra,</li> <li>2) srebro techniczne czyste,</li> <li>3) srebro o wysokiej czystości,</li> <li>4) stopy srebra,</li> <li>5) srebro (łącznie z pokrytym złotem lub platyną) w postaci półproduktu, z wyłączeniem srebra (także pokrytego złotem lub platyną) w postaci folii ze srebra i stopów srebra (w tym pokrytych złotem lub platyną) i półproduktów ze srebra lub ze stopów srebra innych niż w postaci taśm, pasów, blach, drutów, prętów, kształtowników, rur;</li> </ol> </li> <li>– ex 7108 – Złoto (włącznie ze złotem platynowanym) w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku – wyłącznie:               <ol style="list-style-type: none"> <li>1) proszek złota,</li> <li>2) złoto technicznie czyste,</li> <li>3) złoto o wysokiej czystości,</li> <li>4) złoto (także pokryte platyną), w postaci półproduktu, z wyłączeniem złota (także pokrytego platyną) w postaci folii ze złota i stopów złota (także pokrytych platyną) i półproduktów ze złota lub ze stopów złota innych niż w postaci blach, taśm, pasów, drutów, prętów, rur,</li> <li>5) stopy złota;</li> </ol> </li> <li>– ex 7110 – Platyna, w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku – wyłącznie:               <ol style="list-style-type: none"> <li>1) proszek platyny,</li> <li>2) proszek palladu,</li> </ol> </li> </ul>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>3) proszek irydu,</li> <li>4) proszek rodu,</li> <li>5) platyna technicznie czysta,</li> <li>6) pallad technicznie czysty,</li> <li>7) iryd technicznie czysty,</li> <li>8) rod technicznie czysty,</li> <li>9) platyna o wysokiej czystości,</li> <li>10) pallad o wysokiej czystości,</li> <li>11) iryd o wysokiej czystości,</li> <li>12) rod o wysokiej czystości,</li> <li>13) platyna w postaci półproduktu, z wyłączeniem platyny w postaci folii z platyny, palladu, irydu, osmu, rodu i rutenu i ze stopów tych metali, oraz półproduktów z tych metali i ich stopów innych niż w postaci blach, taśm, pasów, drutów, prętów, rur,</li> <li>14) stopy platyny,</li> <li>15) stopy palladu,</li> <li>16) stopy irydu;</li> <li>- ex 7112 – Odpady i złom metali szlachetnych lub metali platerowanych metalami szlachetnymi; pozostałe odpady i złom zawierające metale szlachetne lub związki metali szlachetnych, w rodzaju stosowanych zasadniczo do odzyskiwania metali szlachetnych – wyłącznie: <ul style="list-style-type: none"> <li>1) złom złota,</li> <li>2) odpady srebra,</li> <li>3) złom srebra,</li> <li>4) złom platyny,</li> <li>5) złom palladu,</li> <li>6) złom irydu;</li> </ul> </li> <li>- 7113 – Artykuły biżuteryjne i ich części, z metalu szlachetnego lub platerowanego metalem szlachetnym;</li> <li>- ex 7114 – Artykuły jubilerskie ze złota lub srebra oraz ich części, z metalu szlachetnego lub metalu platerowanego metalem szlachetnym – z wyłączeniem: <ul style="list-style-type: none"> <li>1) dewocjonaliów wykonanych z metali innych niż szlachetne,</li> <li>2) wyrobów kultu religijnego;</li> </ul> </li> <li>- 7118 – Monety</li> </ul>
2	ex 9602	<p>Materiały do rzeźbienia pochodzenia roślinnego lub mineralnego, obrobione oraz artykuły z takich materiałów; formowane lub rzeźbione artykuły z wosku, stearyny, gum i żywic naturalnych lub mas modelarskich, oraz pozostałe artykuły formowane lub rzeźbione, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone; obrobiona, nieutwardzona żelatyna (z wyjątkiem żelatyny objętej pozycją 3503) oraz artykuły z nieutwardzonej żelatyny – wyłącznie wyroby z bursztynu</p>

3	ex 9706 00 00	Antyki o wieku przekraczającym 100 lat – wyłącznie biżuteria artystyczna
---	---------------	--

## Wykaz towarów, o których mowa w art. 99 ust. 3a oraz art. 105a ust. 1 ustawy

Poz.	CN	Nazwa towaru (grupy towarów)
1	ex 15	Tłuszcze i oleje pochodzenia zwierzęcego lub roślinnego oraz produkty ich rozkładu; gotowe tłuszcze jadalne; woski pochodzenia zwierzęcego lub roślinnego – wyłącznie olej z rzepaku
2	3215 90 20	Wkłady atramentowe (bez zintegrowanej głowicy drukującej) do wstawienia w urządzenia objęte podpozycjami 8443 31, 8443 32 lub 8443 39 oraz zawierające komponenty mechaniczne lub elektryczne; atrament stały w specjalnie zaprojektowanych kształtach, do wstawienia w urządzenia objęte podpozycjami 8443 31, 8443 32 lub 8443 39
3	3707 90 21	Termoplastyczne lub elektrostatyczne wkłady z tonerem (bez części ruchomych) do umieszczania w urządzeniach objętych podpozycjami 8443 31, 8443 32 lub 8443 39
4	ex 3920 10 24	Folia obciskająca, niedrukowane – folia typu stretch
5	ex 71	Perły naturalne lub hodowlane, kamienie szlachetne lub półszlachetne, metale szlachetne, metale platerowane metalem szlachetnym i artykuły z nich; sztuczna biżuteria; monety – z wyłączeniem towarów objętych załącznikiem nr 11
6	73	Artykuły z żeliwa lub stali
7	ex 74	Miedź i artykuły z miedzi – z wyłączeniem towarów objętych załącznikiem nr 11
8	ex 75	Nikiel i artykuły z niklu – z wyłączeniem towarów objętych załącznikiem nr 11
9	ex 76	Aluminium i artykuły z aluminium – z wyłączeniem towarów objętych załącznikiem nr 11
10	ex 78	Ołów i artykuły z ołowiu – z wyłączeniem towarów objętych załącznikiem nr 11

11	7907 00 00	Pozostałe artykuły z cynku
12	ex 80	Cyna i artykuły z cyny – z wyłączeniem towarów objętych załącznikiem nr 11
13	ex 8443 99 90	Części i akcesoria – pozostałe – wyłącznie kasety z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, tonery z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
14	ex 8471 70 50	Urządzenia pamięci – napędy dysków twardych (HDD)
15	ex 8471 70 98	Urządzenia pamięci – pozostałe – wyłącznie dyski SSD
16	ex 8523 51	Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej – wyłącznie dyski SSD
17	ex 8525 80 30	Kamery i aparaty cyfrowe – wyłącznie cyfrowe aparaty fotograficzne
18	Bez względu na kod CN	Benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych – w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
19	Bez względu na kod CN	Oleje opałowe oraz oleje smarowe – w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym

## Wykaz usług, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy

Poz.	PKWiU 2015	Nazwa usługi (grupy usług)
1	bez względu na symbol PKWiU	Usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2017 r. poz. 568)
2	41.00.3	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
3	41.00.4	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków niemieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
4	42.11.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych oraz budową pasów startowych
5	42.12.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej
6	42.13.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową mostów i tuneli
7	42.21.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rurociągów przesyłowych
8	42.21.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową sieci rozdzielczych, włączając prace pomocnicze
9	42.21.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową systemów irygacyjnych (kanałów), magistrali i linii wodociągowych, obiektów do uzdatniania wody i oczyszczania ścieków oraz stacji pomp
10	42.21.24.0	Roboty związane z wierceniem studni i ujęć wodnych oraz instalowaniem zbiorników septycznych
11	42.22.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową przesyłowych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
12	42.22.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rozdzielczych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
13	42.22.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową elektrowni
14	42.91.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową nabrzeży, portów, tam, śluz i związanych z nimi obiektów hydrotechnicznych
15	42.99.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową budowli produkcyjnych i dla górnictwa
16	42.99.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową stadionów i boisk sportowych

17	42.99.29.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowanych
18	43.11.10.0	Roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych
19	43.12.11.0	Roboty związane z przygotowaniem terenu pod budowę, z wyłączeniem robót ziemnych
20	43.12.12.0	Roboty ziemne: roboty związane z kopaniem rowów i wykopów oraz przemieszczaniem ziemi
21	43.13.10.0	Roboty związane z wykonywaniem wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich
22	43.21.10.1	Roboty związane z wykonywaniem instalacji elektrycznych służących bezpieczeństwu
23	43.21.10.2	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych instalacji elektrycznych
24	43.22.11.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych i odwadniających
25	43.22.12.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji ciepłych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych
26	43.22.20.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji gazowych
27	43.29.11.0	Roboty związane z wykonywaniem izolacji
28	43.29.12.0	Roboty związane z wykonywaniem ogrodzeń
29	43.29.19.0	Pozostałe roboty związane z wykonywaniem instalacji, gdzie indziej niesklasyfikowane
30	43.31.10.0	Roboty tynkarskie
31	43.32.10.0	Roboty instalacyjne stolarki budowlanej
32	43.33.10.0	Roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian
33	43.33.21.0	Roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian lastryko, marmurem, granitem lub łupkiem
34	43.33.29.0	Pozostałe roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian (włączając tapetowanie), gdzie indziej niesklasyfikowane
35	43.34.10.0	Roboty malarskie
36	43.34.20.0	Roboty szklarskie
37	43.39.11.0	Roboty związane z wykonywaniem elementów dekoracyjnych
38	43.39.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych wykończeniowych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
39	43.91.11.0	Roboty związane z wykonywaniem konstrukcji dachowych
40	43.91.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych prac dekarских
41	43.99.10.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji przeciwwilgociowych i wodochronnych

42	43.99.20.0	Roboty związane z montowaniem i demontowaniem rusztowań
43	43.99.30.0	Roboty związane z fundamentowaniem, włączając wbijanie pali
44	43.99.40.0	Roboty betoniarskie
45	43.99.50.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji stalowych
46	43.99.60.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji z cegieł i kamienia
47	43.99.70.0	Roboty związane z montażem i wznoszeniem konstrukcji z elementów prefabrykowanych
48	43.99.90.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych

## UZASADNIENIE

### Wprowadzenie

W związku ze ścisłym zharmonizowaniem przepisów w zakresie podatku VAT krajowe systemy tego podatku opierają się – również w odniesieniu do wysokości i zakresu stosowania stawek tego podatku – na ramach wyznaczonych przez przepisy unijne, w szczególności przepisy dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej<sup>1)</sup> – dalej „dyrektywa VAT”. Polskie przepisy w zakresie podatku VAT, zawarte w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>2)</sup> – dalej: „ustawa o VAT” oraz w przepisach wykonawczych do tej ustawy przewidują stosowanie trzech stawek tego podatku: stawki podstawowej – obecnie<sup>3)</sup> w wysokości 23% oraz dwóch stawek obniżonych w wysokości 5% oraz 8%<sup>4)</sup> (niezależnie od wynikającego z prawa Unii Europejskiej systemu zwolnień od podatku oraz stawki 0% przewidzianej dla transakcji wewnątrzwspólnotowych), przy czym niektóre grupy towarowe są opodatkowane dwiema, a nawet trzema stawkami podatku.

Podkreślić również należy, że towary lub usługi będące przedmiotem czynności opodatkowanych podatkiem VAT, wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są identyfikowane za pomocą tych klasyfikacji, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują symbole statystyczne (art. 5a ustawy o VAT). W szczególności dotyczy to określenia zakresu stosowania stawek preferencyjnych.

Do tych celów wykorzystywana jest Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług – PKWiU 2008<sup>5)</sup>, która jednakże – zgodnie z obecnym stanem prawnym – może być stosowana do dnia 31 grudnia 2019 r.<sup>6)</sup>

---

<sup>1)</sup> Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.

<sup>2)</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.

<sup>3)</sup> art. 146aa pkt 1 ustawy o VAT

<sup>4)</sup> art. 146aa pkt 2 ustawy o VAT

<sup>5)</sup> Wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – Dz. U. poz. 1293, z późn. zm.

<sup>6)</sup> § 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – Dz. U. poz. 1676, z 2017 r. poz. 2453 oraz z 2018 r. poz. 2440



Z uwagi zatem na czasowy charakter stosowania do celów podatku VAT PKWiU 2008 zaistniała potrzeba dokonania zmian w przepisach VAT związanych z określeniem sposobu identyfikowania towarów i usług, w szczególności na potrzeby określania zakresu stawek obniżonych.

Wieloletnia praktyka stosowania PKWiU pokazała, że oparty na niej istniejący w Polsce system stawek podatku VAT w istocie jest rozbudowany i skomplikowany, co powoduje znaczne utrudnienia w prowadzeniu działalności gospodarczej – problemy z koniecznością dokonania przez podatnika prawidłowego przyporządkowania towaru lub usługi do odpowiedniego grupowania PKWiU, co jest związane ze stosowaniem właściwych stawek podatku. Dodać należy, że na PKWiU opiera się również np. krajowy system odwróconego obciążenia (reverse charge), czy też system zryczałtowany dla rolników, również inne przepisy w zakresie VAT posługują się PKWiU – np. niektóre przepisy dotyczące obowiązku podatkowego, stawki 0% (jednostki pływające), procedury szczególnej dla dostaw dzieł sztuki, czy zwolnień z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących.

Obecny system jest więc systemem nieefektywnym i krytykowanym za skomplikowanie oraz brak ochrony dla podatników w zakresie stosowania przez nich przepisów VAT opartych na PKWiU (brak wiążącej mocy opinii klasyfikacyjnych wydawanych przez Główny Urząd Statystyczny).

Dlatego też planuje się zmianę sposobu identyfikowania towarów i usług na potrzeby podatku VAT i odejście od stosowania Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) na rzecz:

- Nomenklatury scalonej (CN)<sup>7)</sup> w zakresie towarów, oraz
- aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług PKWiU 2015 w zakresie usług (CN dotyczy wyłącznie towarów).

Wskazana koncepcja ucieleśniona została w niniejszym projekcie ustawy zmieniającej ustawę o VAT.

---

<sup>7)</sup> Nomenklatura scalona CN to klasyfikacja celna, która porządkuje wszystkie towary znajdujące się w obrocie. Każdy towar jest klasyfikowany w odpowiednim grupowaniu CN (dział, pozycja, podpozycja, kod), której strukturę określa Światowa Organizacja Celna oraz Komitet Kodeksu Celnego Unii Europejskiej.

Informacje te są ogólnodostępne. Każdy może sprawdzić odpowiednie grupowanie towaru w tej nomenklaturze na stronie PUESC wchodząc na stronę internetową: <https://www.puesc.gov.pl/> w zakładkę: „Taryfa celna” i zakładkę: „Przeglądarka taryfowa”.

Zastosowanie do celów podatku CN oraz PKWiU 2015 oznacza, że towary i usługi będą klasyfikowane (co pociągnie za sobą odpowiednie skutki na gruncie podatku VAT) według reguł i zasad, którymi rządzą się te właśnie klasyfikacje. Jednocześnie przedmiotowy projekt zakłada wprowadzenie instrumentów dających podatnikom oraz organom podatkowym większą pewność co do prawidłowości stosowania przepisów VAT, m.in. w zakresie stawek tego podatku.

Przepisy przedmiotowego projektu można w istocie pogrupować w następujące bloki tematyczne:

- I. nowa matryca stawek VAT,
- II. zmiany w systemie ryczałtowym dla rolników,
- III. wprowadzenie wiążącej informacji stawkowej (WIS),
- IV. zmiany w systemie odwróconego obciążenia i instytucji solidarnej odpowiedzialności,
- V. przepisy o charakterze technicznym, polegające na „przełożeniu” obecnego PKWiU 2008 na odpowiednie symbole CN (kody, podpozycje, pozycje lub działy) lub symbole PKWiU 2015 bez zmiany zakresu odpowiednich regulacji.

#### **I. Nowa matryca stawek VAT<sup>8)</sup>**

Przygotowany projekt zakłada wprowadzenie nowej matrycy stawek VAT, przy założeniu radykalnego uproszczenia systemu stawek opartego na 3 filarach:

prostota – przejrzystość – przyjazność stosowania

Planuje się osiągnięcie zakładanego celu poprzez zbudowanie matrycy stawek podatku VAT opartej na następujących założeniach:

1. przyjęcie jednej (takiej samej) stawki podatku dla całych – w miarę możliwości i przy racjonalności systemu – działów CN,

---

<sup>8)</sup> W związku z obowiązywaniem obecnie podwyższonych o 1 pp stawek VAT – 23% zamiast 22% oraz 8% zamiast 7% wszystkie odniesienia do stawek VAT w niniejszej części dotyczącej nowej matrycy stawek dotyczą obecnie obowiązującego ich poziomu, tj. 23% oraz 8%. W przypadku obniżenia stawek o 1 pp w kolejnych latach, właściwe dla określonych towarów i usług stawki 23% i 8% będą wynosiły odpowiednio 22% i 7%.

Przykładowo – przy założeniu, że stawki obniżone będą miały przede wszystkim zastosowanie do produktów żywnościowych – stawką w wysokości 5% będą objęte całe działy (wszystkie towary sklasyfikowane w danym dziale):

- 02 – Mięso i podroby jadalne,
- 04 – Produkcja mleczarska; jaja ptasie; miód naturalny; jadalne produkty pochodzenia zwierzęcego, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone,
- 07 – Warzywa oraz niektóre korzenie i bulwy, jadalne,
- 08 – Owoce i orzechy jadalne; skórki owoców cytrusowych lub melonów, itd.,

2. przyjęcie – w przypadku konieczności zmiany stawki na dane towary – generalnej zasady obniżania stawek („równanie w dół”),
3. konieczność zrównoważenia wprowadzenia prostej matrycy podwyżkami stawek na wybrane (ale nieliczne) towary i usługi.

Efektom powyższego jest znaczące zmniejszenie liczby pozycji w nowych załącznikach nr 3 i nr 10 do ustawy o VAT, zawierających wykazy towarów i usług opodatkowanych według stawek odpowiednio: 8% i 5% (z obowiązujących 150 do 74 w załączniku nr 3 oraz z 35 do 24 w załączniku nr 10). Załączniki te uwzględniają również towary i usługi objęte obniżonymi stawkami VAT, które dodatkowo są obecnie wymienione w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych<sup>9)</sup> – dalej „rozporządzenie w sprawie stawek obniżonych”.

Należy mieć na względzie, że nieuniknionym następstwem takiego podejścia są pewne zmiany zakresu stawek obniżonych w porównaniu do stanu obecnego, wynikające chociażby z innej budowy i systematyki CN i PKWiU, ponownie jednak należy wskazać na główną korzyść zastosowanego rozwiązania w postaci prostoty i przejrzystości systemu, jak również likwidacji pewnych niekonsekwencji w dotychczasowym stosowaniu stawek, gdzie podobne towary (towary takiej samej kategorii) były czasem opodatkowane według różnych stawek – na przykład owoce – 5% i 8%, książki – 5% i 23%, produkty piekarnicze – 5%, 8% i 23%.

---

<sup>9)</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2350

Jak wspomniano wyżej efektem proponowanego rozwiązania będzie obniżenie stawek podatku na niektóre towary, na przykład:

1. owoce tropikalne i cytrusowe, niektóre orzechy (pistacjowe, migdały, kokosowe) (dział CN 08 – Owoce i orzechy jadalne; skórki owoców cytrusowych lub melonów) – obecnie opodatkowane według stawki 8% – objęte zostaną – tak jak pozostałe owoce – stawką 5%, co wynika z jednakowego traktowania wszystkich owoców i warzyw (i określonych z nich produktów – np. owoce i warzywa suszone, zamrożone, skórki z owoców itd.),
2. pieczywo każdego rodzaju, włącznie z ciastkami, proponuje się objąć stawką 5% (obecnie pieczywo i produkty ciastkarskie są objęte trzema stawkami 5%, 8% i 23% – pieczywo świeże w zależności od daty przydatności do spożycia (graniczny termin 14 dni) jest objęte stawką 5% lub 8%, wyroby ciastkarskie są natomiast objęte stawkami 8% i 23% w zależności od daty przydatności do spożycia (termin graniczny 45 dni).

Proponuje się przyjęcie jednej stawki – 5% – dla wszystkich produktów objętych działem 19 CN – Przetwory ze zbóż, mąki, skrobi lub mleka; pieczywa cukiernicze (w dziale tym klasyfikowane są np. makarony, płatki zbożowe, pieczywo i wyroby ciastkarskie oraz mieszaniny do ich wytworzenia, jak również wyroby gotowe takie jak kluski, makarony i niektóre pierogi, pizza surowa i podpieczona),

3. zupy, buliony, żywność homogenizowana i dietetyczna – w tym również dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego objęte obecnie stawką 8% – będą opodatkowane według stawki w wysokości 5% – co jest następstwem objęcia tą stawką większości kategorii podstawowych produktów spożywczych,
4. musztarda, przyprawa słodka papryka, niektóre przyprawy przetworzone (np. pieprz, gałka muszkatołowa, tymianek) – obecnie opodatkowane według stawki 23% będą objęte zakresem stawki 8% – tak jak pozostałe przyprawy (klasyfikowane zasadniczo CN 09),
5. książki – wszelkiego rodzaju – a więc drukowane, na dyskach, taśmach i innych nośnikach, jak również w formie elektronicznej (e-booki) proponuje się objąć jedną – 5% stawką podatku VAT. Oznacza to obniżenie stawki z 23% na 5% dla książek nie oznaczonych symbolami ISBN (co obecnie jest warunkiem

stosowania stawki obniżonej) oraz e-booków (zmiana znajdzie zastosowanie od dnia 1 czerwca 2019 r. – patrz art. 4 ust. 1). Objęcie e-booków obniżoną stawką VAT umożliwiają przepisy dyrektywy Rady (UE) 2018/1713 z dnia 6 listopada 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej stosowanego do książek, gazet i czasopism<sup>10)</sup>,

6. produkty dla niemowląt i dzieci, tj. żywność przeznaczona dla niemowląt i małych dzieci, smoczki, pieluszki oraz foteliki samochodowe są objęte obecnie stawką 8%. Proponuje się obniżenie stawki na te produkty do 5%,
7. artykuły higieniczne (podpaski, tampony higieniczne, pieluchy) – obecnie opodatkowane stawką w wysokości 8% zostaną objęte stawką 5%,
8. gazety, dzienniki i czasopisma drukowane, na dyskach, taśmach i innych nośnikach, jak również w formie elektronicznej (e-prasa) proponuje się objąć jedną – 8% stawką podatku VAT (z wyjątkiem czasopism regionalnych i lokalnych w formach innych niż elektroniczna, dla których utrzymuje się stawkę 5%). Oznacza to obniżenie stawki z 23% na 8% dla wydawnictw tego rodzaju nie oznaczonych symbolami ISSN (co obecnie jest warunkiem stosowania stawki obniżonej) – zmiana znajdzie zastosowanie od dnia 1 czerwca 2019 r. – patrz art. 4 ust. 2. Objęcie e-gazet obniżoną stawką VAT umożliwiają przepisy ww. dyrektywy 2018/1713.

Ponownie podkreślić należy, że planowane zmiany nie mają celu fiskalnego, natomiast mają uprościć system i zdecydowanie ograniczyć niekonsekwencje w stosowaniu stawek VAT – uporządkowane stawki obniżone będą miały budżetowo neutralny charakter, a uproszczenie stawek powinno dać impuls prorozwojowy.

Dlatego też – wobec podejścia zakładającego ujednoczenie opodatkowania całych grup towarowych, jak również generalnego obniżania stawek podatku dla produktów niezbędnych do zaspokojenia podstawowych potrzeb człowieka, koniecznym było punktowe podwyższenie stawek podatku dla niektórych towarów, na przykład:

1. niektóre przyprawy nieprzetworzone (np. gałka muskatołowa, kwiat muskatołowy, kmin, szafran, kurkuma) – z 5% na 8% – efekt ujednoczenia stawek VAT dla przypraw,

---

<sup>10)</sup> Dz. Urz. UE L 286 z 14.11.2018, str. 20

2. napoje z owoców i warzyw inne niż soki i nektary z owoców i napoje warzywne zawierające co najmniej 50% wsadu warzywnego w składzie surowcowym (które pozostaną objęte stawką 5%) – z 5% na 23%. Obecnie objęte stawką obniżoną 5% są soki owocowe, warzywne, owocowo-warzywne oraz napoje, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego. Objęcie napojów innych niż soków i nektarów z owoców i określonych napojów z warzyw stawką w wysokości 23% jest związane z ujednoczeniem stawki dla większości napojów – kawa, herbata, woda butelkowana,
3. homary i ośmiornice oraz inne skorupiaki, mięczaki i bezkręgowce wodne (m.in. kraby, langusty, krewetki, ostrygi, małże, ślimaki) oraz przetwory z nich, kawior oraz namiastki kawioru, jak również sprzedawane w różnego rodzaju placówkach gastronomicznych posiłki, których składnikiem są ww. produkty – z 5% na 23%,
4. lód – używany do celów spożywczych i innych celów chłodniczych – z 8% na 23%,
5. czasopisma specjalistyczne (obecnie zdefiniowane w art. 2 pkt 27f) – ze względu na ujednoczenie stawki do 8% na wszystkie gazety i czasopisma (w tym w formie elektronicznej) proponuje się podwyższenie stawki na czasopisma specjalistyczne z 5% na 8%. Podwyżka nie dotyczy czasopism regionalnych i lokalnych drukowanych, na dyskach, płytach itp., dla których utrzymuje się stawkę 5%.

Przedmiotowy projekt zakłada również utrzymanie w zasadniczo niezmienionym zakresie stawki VAT w wysokości 8% na: drewno opałowe, towary i usługi zwykle wykorzystywane w produkcji rolniczej (zwierzęta gospodarskie, nasiona, nawozy i środki ochrony roślin, sznurek do maszyn rolniczych) oraz towary i usługi związane z ochroną zdrowia (wyroby medyczne, produkty lecznicze, środki odkażające). Dodatkowo preferencyjna 8% stawka VAT obejmie również świadczenie usług polegające na licencjonowaniu programów komputerowych stanowiących wyroby medyczne w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych. W tym celu dodano w załączniku nr 3 pozycję nr 74.

Projekt zakłada również utrzymanie obniżonej stawki VAT na uzdatnianie i dostarczanie wody. Celem projektu jest, aby obniżoną stawką VAT objęta została (tak jak ma to miejsce obecnie) woda dostarczana mieszkańcom za pośrednictwem sieci wodociągowych lub poza systemem sieciowym (np. w przypadku awarii sieci wodociągowej) np. beczkowozami, cysternami. Należy przy tym wskazać, dla uniknięcia wszelkich wątpliwości, że usługi dostarczania wody, objęte obniżoną stawką VAT, obejmują również pobór wody, która jest dostarczana, jak i udostępnianie studni do poboru wody (np. do kanistra lub wiadra).

Przepisy projektowanego aktu prawnego zapewniają zatem *status quo* w omawianym obszarze.

Brak możliwości zastosowania CN w odniesieniu do usług spowodował, że zaproponowano w projekcie kontynuowanie ich identyfikowania na potrzeby podatku VAT przy wykorzystaniu PKWiU. Jednocześnie, w związku z obowiązywaniem obecnie nowej klasyfikacji PKWiU 2015 r., uzasadnione jest, aby ta aktualna klasyfikacja była stosowana w przepisach dotyczących VAT. W związku z powyższym konieczne było „przełożenie” powoływanych w przepisach VAT odwołań PKWiU 2008 na nową klasyfikację – PKWiU 2015. W związku z powyższym dokonano odpowiednich zmian w przepisach samej ustawy, jak również w załącznikach nr 3 i nr 14, gdzie znajdują się odwołania do klasyfikacji statystycznej.

Powyższe nie skutkuje zmianą zakresu stosowania stawek podatku VAT w odniesieniu do usług. Nadal zatem obniżoną 8% stawką podatku objęte będą takie usługi jak np. tzw. usługi bytowe, związane z kulturą, sportem, rekreacją, transport osobowy.

Ponadto art. 1 pkt 6 lit. c–e ustawy nowelizującej wprowadza przepisy umożliwiające stosowanie stawki w wysokości 8% dla robót konserwacyjnych (zmieniony ust. 12 i 12c w art. 41 oraz dodane ust. 12d–12e w tym przepisie ustawy o VAT). Zgodnie z projektowanymi przepisami (stanowiącymi w istocie przeniesienie takiego rozwiązania z przepisów obecnie obowiązującego rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych) stawką w wysokości 8% objęte będą roboty konserwacyjne (rozumiane jako roboty mające na celu utrzymanie sprawności technicznej elementów budynku lub jego części, inne niż remont):

- w obiektach budowlanych lub ich częściach, zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym<sup>11)</sup>,
- w obiektach budownictwa mieszkaniowego lub ich części (z wyłączeniem lokali niemieszkalnych) oraz w lokalach mieszkalnych znajdujących się w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w PKOB w dziale 12 – w zakresie w jakim roboty te nie korzystają z preferencji dla budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym.

Powyższe oznacza, że roboty konserwacyjne będą opodatkowane stawką 8% w wymienionych obiektach bez względu na limit powierzchni użytkowej (w związku z tym zmodyfikowano odpowiednio ust. 12c w art. 41 ustawy o VAT).

W przypadkach przedmiotowych robót stawka obniżona nie będzie miała zastosowania, jeżeli wartość towarów (materiałów) wchodzących w podstawę opodatkowania świadczenia tych robót konserwacyjnych przekracza 50% wartości tej podstawy.

Powyższe rozwiązania utrzymują obecnie obowiązujący stan prawny w przedmiotowym obszarze.

Dodatkowo przepisem art. 1 pkt 6 lit. e ustawy nowelizującej zaproponowano dodanie nowego ust. 12f w art. 41 ustawy o VAT, w którym określono stawkę podatku właściwą dla czynności dokonywanych w szeroko pojętej działalności gastronomicznej.

Zgodnie z proponowanym przepisem stawka w wysokości 8% będzie miała zastosowanie do dostawy towarów i świadczenia usług identyfikowanych według PKWiU w grupowaniu Usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), z wyłączeniem sprzedaży: napojów (w tym ich przygotowania i podania), towarów nieprzetworzonych przez podatnika – opodatkowanych stawką w wysokości 23%, jak również posiłków i dań, których składnikiem są homary i ośmiornice oraz inne skorupiaki, mięczaki i bezkręgowce wodne (m.in. kraby, langusty, krewetki, ostrygi, małże, ślimaki) oraz przetwory z nich, kawior oraz namiastki kawioru.

---

<sup>11)</sup> Przez budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym rozumie się obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych, oraz lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12, a także obiekty sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w klasie ex 1264 – wyłącznie budynki instytucji ochrony zdrowia świadczących usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską, zwłaszcza dla ludzi starszych i niepełnosprawnych. Do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych jednorodzinnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 300 m<sup>2</sup>, 2) lokali mieszkalnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 150 m<sup>2</sup> (art. 41 ust. 12a i 12b ustawy o VAT).



Zaproponowana regulacja stanowi zasadniczo kontynuację obowiązujących dotychczas przepisów dotyczących opodatkowania sprzedaży dokonywanej przez lokale gastronomiczne (por. interpretacja ogólna Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. znak: PT1.050.3.2016.156. – Dz. Urz. Ministra Finansów z dnia 1 lipca 2016 r. poz. 51 w sprawie stosowania właściwej stawki podatku od towarów i usług dla sprzedaży posiłków i dań przez placówki gastronomiczne). Obecnie regulacje te zawarte są w rozporządzeniu w sprawie stawek obniżonych. Zaproponowane brzmienie dodawanego ust. 12f w art. 41 ustawy o VAT wskazuje, że niezależnie od tego, jak dana czynność będzie traktowana w świetle przepisów dotyczących podatku od towarów i usług (tj. zarówno jako dostawa towarów, jak i świadczenie usług), jeżeli będzie sklasyfikowana w dziale 56 Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług 2015 r., będzie do niej miała zastosowanie stawka tego podatku w wysokości 8%.

Powyższe oznacza, że na stawkę podatku, jaka będzie stosowana do dostawy towaru dokonywanej przez placówkę gastronomiczną nie będzie miało wpływu to, jak jest on sklasyfikowany wg Nomenklatury scalonej (CN), jeżeli jego wydanie będzie identyfikowane według PKWiU 2015 r. w grupowaniu 56 – Usługi związane z żywnością (stosowne zastrzeżenie zostało zawarte w projektowanym art. 41 ust. 2 i 2a ustawy o VAT).

Jednocześnie – podobnie jak miało to miejsce w poz. 7 załącznika do rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych – wprowadzono zastrzeżenie o wyłączeniu ze stawki obniżonej określonych produktów, a więc:

- napojów, w tym ich przygotowania i podania,
  - towarów sprzedawanych w stanie nieprzetworzonym przez podatnika
- jeżeli są one opodatkowane stawką podstawową, jak również posiłków, których składnikiem są towary określane jako „owoce morza”.

Zatem do sprzedaży przez placówkę gastronomiczną takich produktów jak np. kawa, baton czekoladowy czy też danie z homarami, ośmiornicami, krewetkami itd. będzie miała zastosowanie stawka podstawowa.

## **II. Zmiany w systemie ryczałtowym dla rolników**

Elementem polskiego systemu VAT jest – wprowadzony w zgodzie z regulacjami unijnymi – system ryczałtowy dla rolników, szczegółowo uregulowany w art. 115–118 ustawy o VAT.

System ryczałtowy dla rolników ma na celu ułatwienie im prowadzenia działalności poprzez odciążenie ich od obowiązków spoczywających na podatnikach (obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze), jednocześnie jego celem jest zrekompensowanie podatku uiszczanego przy zakupie środków do produkcji rolnej (którego – korzystając ze zwolnienia od podatku – rolnicy nie mogą odliczyć). Istotą zatem tego systemu jest wsparcie rolnictwa poprzez rekompensatę przynajmniej części poniesionych wydatków związanych z zakupem środków produkcji i inwestycjami. Ponadto istniejący kształt przepisów w tym zakresie miał wprowadzić jasne i przejrzyste zasady rozliczania podatku VAT i w efekcie – ochronę interesów rolników.

Zauważyć przy tym należy, że koszt tego wsparcia finalnie jest ponoszony przez budżet państwa, nabywca bowiem produktów rolnych, który wypłaci rolnikowi ryczałtowemu kwotę zryczałowanego zwrotu, ma prawo – przy spełnieniu określonych warunków – do obniżenia swojego podatku należnego o kwotę tego zwrotu.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonywana przez rolnika ryczałtowego sprzedaż produktów rolnych pochodzących z jego własnej działalności rolniczej oraz świadczenie przez niego usług rolniczych są zwolnione od podatku (art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT). Jednocześnie rolnikowi ryczałtowemu przysługuje od nabywcy produktów rolnych (podatnika VAT czynnego) zryczałowany zwrot podatku (art. 115 ust. 1 ustawy o VAT). Obecnie produkty rolne obejmują wyłącznie towary wymienione w załączniku nr 2 do ustawy oraz towary wytworzone z nich przez rolnika ryczałtowego z produktów pochodzących z jego własnej działalności rolniczej przy użyciu środków zwykle używanych w gospodarstwie rolnym, leśnym i rybackim (art. 2 pkt 20 ustawy o VAT).

Mając na względzie potrzebę ujednoczenia stosowania przepisów prawa podatkowego (poprzez odniesienie do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) zaproponowano objęcie definicją produktów rolnych:

- wszystkich towarów pochodzących z (będących efektem) działalności rolniczej rolnika ryczałtowego (gdzie wraz z rozwojem techniki i technologii istnieje możliwość produkowania w Polsce coraz szerszej gamy tego rodzaju towarów) oraz
- produktów roślinnych i zwierzęcych przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym (spełniających warunki określone w art. 20 ust. 1c–1e ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Tym samym rozszerzono katalog produktów rolnych przykładowo o następujące towary: orzeszki ziemne, kiwi, owoce tropikalne i podzwrotnikowe, rośliny wykorzystywane głównie w przemyśle perfumeryjnym, farmacji lub do celów owadobójczych, grzybobójczych i innych podobnych (m.in. bazylia pospolita, lipa, oregano *Origanum vulgare* (Lebiodka pospolita), mięta), ryby morskie, materiały roślinne w rodzaju stosowanych głównie do wyplatania, wyściełania, wypychania lub w farbowaniu lub garbowaniu (przy założeniu, że pochodzą z własnej działalności rolnika ryczałtowego – dotychczasowy warunek).

W konsekwencji powyższej zmiany uchylono załącznik nr 2 (a także odniesienie do niego w definicji produktów rolnych zawartej w art. 2 pkt 20 ustawy o VAT).

Ponadto z uwagi na uchylenie załącznika nr 2 do ustawy o VAT usługi w nim wymienione przeniesiono (wraz z aktualnymi grupowaniami PKWiU 2015) do definicji usług rolniczych. Tym samym odpowiednio zmianie uległo brzmienie tej definicji (art. 2 pkt 21 ustawy o VAT).

### **III. Wprowadzenie wiążącej informacji stawkowej**

Jednym z elementów wypracowanej koncepcji identyfikowania towarów i usług na potrzeby VAT (w tym nowej matrycy stawek VAT) jest wprowadzenie instrumentu zapewniającego podatnikom i organom podatkowym większą pewność co do prawidłowości zastosowanych stawek tego podatku. Taką funkcję pełnić będą wiążące informacje stawkowe (WIS).

Regulacje dotyczące WIS, w tym ich charakter i szczegółowa procedura ich uzyskania, zawarte są w dodawanym w Dziale VIII ustawy Rozdziale 1a Wiążąca informacja stawkowa.

Zgodnie z projektowanymi przepisami WIS będzie decyzją wydawaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, na potrzeby opodatkowania VAT dostawy, importu, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. WIS – zawierająca m.in. klasyfikację towaru według CN albo według Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych, albo według PKWiU – będzie mogła być wykorzystana przez podatnika również na potrzeby stosowania przepisów w zakresie VAT, które tę klasyfikację przywołują, np. opodatkowania VAT transakcji na zasadzie odwróconego obciążenia, na potrzeby stosowania instytucji odpowiedzialności solidarnej, zwolnienia podmiotowego czy też zwolnienia z obowiązku stosowania kasy rejestrującej – art. 42a ustawy o VAT.

Do postępowań w zakresie wydawania WIS stosowane będą odpowiednie przepisy Ordynacji podatkowej.

O wydanie WIS będzie mógł wystąpić podatnik posiadający numer identyfikacji podatkowej NIP (w tym podatnik zwolniony podmiotowo z VAT<sup>12)</sup>, podatnik nabywający towary od podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia tej działalności w Polsce, zobowiązany do rozliczenia podatku), jak również inny podmiot, który dokonuje lub planuje dokonywać krajową dostawę towarów, import towarów, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów albo świadczenie usług.

Z wnioskiem o wydanie WIS będzie mógł wystąpić również zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, z późn. zm.) w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym – art. 42b ust. 1 ustawy o VAT.

---

<sup>12)</sup> Na podstawie art. 113 ustawy o VAT – gdy wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł

Otrzymana przez podatnika WIS będzie zawierała: opis towaru albo usługi będących jej przedmiotem, klasyfikację towaru według CN (odpowiedni dział, pozycja, podpozycja lub kod CN – w zależności od tego, którym z tych symboli posługuje się ustawa o VAT dla potrzeb określenia stawki podatku – przykładowo jeśli w tym zakresie ustawa o VAT wymienia dwucyfrowy numer działu CN, WIS będzie określała taki właśnie dział CN dla towaru, którego dotyczy) albo według Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (odpowiednio do sekcji, działu, grupy lub klasy) albo usługi według PKWiU (odpowiednio do działu, grupy, klasy itd.) oraz właściwą dla tak sklasyfikowanego towaru albo usługi stawkę podatku VAT – art. 42a ustawy o VAT. Nadmienić należy, że wniosek, a więc i sama WIS, będzie mogła dotyczyć kilku towarów lub usług, składających się – w ocenie wnioskodawcy na jedno świadczenie (np. kilka towarów sprzedawanych w zestawie, świadczenie kompleksowe, którego elementem jest kilka usług/towarów).

Jak wskazano powyżej, WIS będzie mogła być wykorzystywana przez podatników również na potrzeby inne niż określenie stawki właściwej dla danego towaru albo usługi. W przypadku bowiem pewnych regulacji (rozwiązań, mechanizmów) określonych w przepisach o VAT, o ich stosowaniu przesądza odpowiednie klasyfikowanie towarów według CN albo według Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usług według PKWiU.

O WIS zatem będzie również mógł wystąpić np. podatnik nabywający towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy (m.in. niektóre wyroby z kategorii stali, metali nieżelaznych i szlachetnych, komputery przenośne, telefony komórkowe, konsole do gier video, niektóre odpady i surowce wtórne objęte krajowym systemem reverse charge), podatnik nabywający towary objęte solidarną odpowiedzialnością (wymienione w załączniku nr 13 do ustawy – np. określone wyroby stalowe, określone akcesoria do drukarek czy wyroby elektroniczne, które również będą identyfikowane poprzez CN), podatnik dokonujący dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 12 do ustawy (którymi obrót uniemożliwia zastosowanie zwolnienia podmiotowego), podatnik nabywający usługi, o których mowa w załączniku nr 14.

W takim przypadku – na żądanie podatnika i po wskazaniu przez niego, na jakie potrzeby wnioskuje o WIS – decyzja ta, oprócz opisu wskazanego we wniosku towaru, właściwej dla niego stawki, będzie zawierała klasyfikację tego towaru, w takim

układzie, w jakim odpowiednie przepisy przywołują tę klasyfikację, tj. odpowiednio według działu, pozycji, podpozycji lub kodu CN. Przykładowo, jeśli przepisy w zakresie mechanizmu odwróconego obciążenia przywołują ośmiocyfrowy kod CN dla danego towaru, taki właśnie kod będzie zawarty w WIS – art. 42a oraz art. 42b ust. 4 ustawy o VAT.

Jednocześnie – zgodnie z projektowanym art. 14b § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>13)</sup> – dalej „Ordynacja podatkowa” (art. 2 projektu) – w zakresie objętym WIS (tj. klasyfikowaniem towaru albo usługi oraz określeniem właściwej dla nich stawki podatku) nie będą wydawane interpretacje indywidualne w rozumieniu przepisów tej ustawy. Oznacza to, że jeśli podatnik będzie chciał uzyskać informację na temat właściwej stawki dla sprzedawanego przez niego towaru albo usługi, będzie to możliwe jedynie w formie wystąpienia o WIS.

Podatnicy będą mogli otrzymać interpretacje indywidualne dotyczące określenia właściwej stawki podatku VAT dla towarów i usług będących przedmiotem czynności podlegających opodatkowaniu przed dniem 1 stycznia 2020 r. (tj. od 1 czerwca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.), jednak interpretacje te nie będą mogły dotyczyć stanu prawnego, który będzie obowiązywał po tym dniu. Innymi słowy, wydawane w 2019 r. interpretacje indywidualne będą mogły dotyczyć stawek VAT obowiązujących do dnia 1 stycznia 2020 r. (art. 3 ust. 4 ustawy). Podkreślić przy tym należy, że organ podatkowy wydając WIS będzie wskazywał jedynie na klasyfikację towaru według CN albo według Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo klasyfikację usługi według PKWiU oraz stawkę podatku właściwą dla tego towaru albo usługi, nie będzie zaś ustalać wszystkich okoliczności w konkretnej sprawie mających również wpływ na wysokość stosowanej w tych okolicznościach stawki podatku (np. spełnienie kryteriów podmiotowych). Przykładowo stawka podatku w wysokości 8% ma zastosowanie do dostaw wskazanych w ustawie (klasyfikowanych według CN) towarów z kategorii dzieł sztuki, pod warunkiem, że są one dokonywane przez ich twórcę lub spadkobiercę twórcy (art. 120 ust. 3 ustawy o VAT) – w takim przypadku organ podatkowy nie będzie ustalał, czy podatnik składający wniosek o WIS jest twórcą lub spadkobiercą twórcy, co warunkuje możliwość stosowania stawki w wysokości 8%.

---

<sup>13)</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.

Co ważne – i taki w istocie był cel wprowadzenia tej instytucji – WIS będzie instrumentem o walorze ochronnym – będzie ona wiążąca dla organów podatkowych względem podmiotu, dla którego została wydana i w odniesieniu do konkretnego towaru albo usługi, których dotyczy – art. 42c ust. 1 ustawy o VAT. Oznacza to, że organ podatkowy nie będzie miał możliwości kwestionowania np. wysokości stawki podatkowej stosowanej przez podatnika w oparciu o uzyskaną WIS, oczywiście, w przypadku, gdy sprzedawany towar będzie odpowiadał opisowi zawartemu w WIS (cechy i właściwości towaru będą odpowiadały opisowi towaru przedstawionemu przez adresata WIS w złożonym wniosku o jej wydanie). W przypadku zmiany lub uchylecia WIS podatnik, dla którego została ona wydana, będzie mógł zastosować się do wydanej dla niego WIS przez okres do końca okresu rozliczeniowego następującego po okresie rozliczeniowym, w którym nastąpiła zmiana/uchylenie WIS. W tym zakresie będzie on objęty ochroną, o której mowa w art. 14k–14m Ordynacji podatkowej (art. 42c ust. 2). W przypadku zatem zmiany WIS – przykładowo w miesiącu styczniu danego roku – podatnik rozliczający się kwartalnie będzie mógł stosować stawkę podatku wynikającą ze zmienionej WIS do końca czerwca tego roku, zaś podatnik rozliczający się w okresach miesięcznych – do końca lutego tegoż roku. Tak określony okres ochrony dla podatników został uznany za wystarczający w kontekście pewności prawa oczekiwanej przez przedsiębiorców.

WIS będą mogły posługiwać się również inne niż podmiot, dla którego została wydana WIS, podmioty do celów opodatkowania podatkiem VAT dokonywanych przez nie transakcji (jak również zamawiający – w rozumieniu przepisów Prawo zamówień publicznych) pod warunkiem, że przedmiotem tych transakcji będą towary/usługi będące przedmiotem WIS – art. 42c ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT. Będzie to możliwe w praktyce na dość szeroką skalę – nie tylko np. producent otrzymujący WIS dla danego towaru będzie mógł informować nabywców o jej rozstrzygnięciu, również w art. 42i zawarto przepis przewidujący zamieszczanie WIS w Biuletynie Informacji Publicznej Krajowej Informacji Skarbowej, jak również decyzji o zmianie lub uchyleciu WIS (po usunięciu danych wrażliwych – identyfikujących podatnika lub zamawiającego lub inne podmioty w niej wskazane, danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa). W takim przypadku, tj. wykorzystania WIS przez innego podatnika – WIS będzie również miała charakter ochronny tożsamy z ochroną przewidzianą dla podatnika

posługującego się interpretacją przepisów podatkowych, wydaną na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej – w związku z powyższym w przepisie art. 42c ust. 3 ustawy o VAT wskazane zostało odwołanie do odpowiednich przepisów Ordynacji podatkowej w tym zakresie, tj. art. 14k–14m tej ustawy. Zgodnie zatem z projektowanymi przepisami zastosowanie się do – wydanej wprawdzie dla innego podatnika, ale dotyczącej danego towaru (usługi) – WIS, nie może szkodzić podatnikowi, również w sytuacji zakwestionowania np. stawki VAT stosowanej w oparciu o WIS przez organ podatkowy. W związku z tym, w takiej sytuacji – w określonych, szczegółowo uregulowanych w ww. przepisach art. 14k–14m Ordynacji podatkowej przypadkach – wobec podatników nie będą prowadzone postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, nie będą naliczane odsetki za zwłokę lub też podatnicy będą zwolnieni z obowiązku zapłaty podatku.

W tym kontekście należy również zauważyć, że z analogicznej ochrony będą mogli skorzystać posiadacze Wiążącej Informacji Akcyzowej (WIA) wydawanej na podstawie ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym<sup>14)</sup>, jak również inni podatnicy posługujący się takimi decyzjami. Decyzje te określają bowiem właściwą klasyfikację towaru wg Nomenklatury Scalonej i tym samym ułatwią podatnikowi prawidłowe przyporządkowanie stawki podatku VAT do danego grupowania CN (art. 42c ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT).

W związku z tym, że WIA pełni w istocie podobną do WIS funkcję (zapewniają one ochronę dla podatnika) uznano za zasadne umieszczenie regulacji dotyczącej tejże ochrony w dodawanym w Dziale VIII Rozdziale 1a.

Podmioty posługujące się WIS niebędące podmiotem, dla którego została wydana WIS, będą mogły korzystać z ww. ochrony, powinny jednak mieć na względzie, że decydując się na takie rozwiązanie biorą na siebie odpowiedzialność, że towar/usługa dla której stosują WIS są na tyle tożsame, że ocena co do klasyfikacji CN/PKWiU oraz właściwej stawki powinny być jednakowe.

Projektowane przepisy określają również procedurę wydawania WIS, w szczególności określają:

- elementy wniosku o wydanie WIS – takie jak np. dane wnioskodawcy (wraz z adresem zamieszkania/siedziby) lub jego pełnomocnika, NIP lub inny numer

---

<sup>14)</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1114 i 1356



- umożliwiający identyfikację wnioskodawcy, szczegółowy opis towaru lub usługi będących przedmiotem WIS, wnioskowaną klasyfikację, według której ma być sklasyfikowany towar/usługa (CN, Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych lub PKWiU), oświadczenie wnioskodawcy pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że w dniu złożenia wniosku, w zakresie objętym wnioskiem, nie toczy się wobec niego postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, kontrola celno-skarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego – do wniosku będą mogły być również dołączone wszelkiego rodzaju dokumenty, które ułatwią organowi wydającemu WIS dokonanie właściwej klasyfikacji (mogą to być wszelkiego rodzaju fotografie, plany, instrukcje, katalogi, receptury, atesty, informacje od producenta) – art. 42b ust. 2, 3 i 6 ustawy o VAT; wzór wniosku o wydanie WIS zostanie określony w wydanym na podstawie upoważnienia zawartego w projektowanym przepisie art. 42b ust. 7 rozporządzeniu wykonawczym,
- wysokość i termin wniesienia opłaty za wydanie WIS – opłata ta, w wysokości 40 zł od każdego wniosku (jeden wniosek może dotyczyć towaru albo usługi, w sytuacji gdy wniosek dotyczy towarów lub usług, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu, opłata ta jest ustalana jako iloczyn kwoty 40 zł oraz liczby towarów/usług składających się razem na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu), będzie dochodem budżetu państwa – art. 42d ust. 1–3 ustawy o VAT. W odróżnieniu od WIA, za których wydanie opłata nie jest pobierana, mając na uwadze charakter WIS (w szczególności przewidywaną ochronę dla podatników) uzasadnione jest pobieranie opłaty za wydanie WIS. Postępowanie w sprawie wydania WIS – wymagające nie tylko oceny stanu faktycznego (przedstawionego przez wnioskodawcę we wniosku bądź dołączonych przez niego materiałach), ale w niektórych przypadkach również zgromadzenie w trakcie postępowania dodatkowego materiału dowodowego, np. poprzez zlecenie dodatkowych badań i analiz – będzie w istocie dotyczyć szerokiej gamy towarów i usług będących przedmiotem transakcji rynkowych, gdzie skomplikowanie możliwych scenariuszy biznesowych jest nieporównywalnie większe niż w przypadku ograniczonej gamy produktów

objętych akcyzą. W tym kontekście wskazać należy, że przedmiotem WIS będą również świadczenia kompleksowe (składające się z kilku towarów/usług), gdzie każdy przypadek może mieć charakter indywidualny (jak wskazują doświadczenia związane z wydawaniem interpretacji indywidualnych w tym zakresie, bardzo często są to sytuacje skomplikowane, wymagające pogłębionej analizy). Wszystko to sprawia, że w istocie WIS będą swoim charakterem zbliżone bardziej do interpretacji indywidualnych i stąd (mając dodatkowo na względzie, że WIS mają niejako zastąpić interpretacje indywidualne w zakresie rozstrzygnięć co do stawek VAT) uznano za uzasadnione, aby wysokość opłaty za wydanie WIS została ustalona na tym samym poziomie, co opłata za wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, tj. 40 zł. Podkreślić należy, że opłata za dodatkowe badania i analizy będzie stanowiła jedynie zwrot wydatków poniesionych przez organ podatkowy w związku z ich zleceniem do wykonania przez podmiot trzeci,

- tryb zwrotu opłaty za wydanie WIS – w przypadku wycofania wniosku o WIS (w całości) przez podatnika organ zwróci ją nie później niż w terminie 30 dni od dnia wycofania wniosku, a w przypadku uiszczenia jej w kwocie wyższej od należnej – w odpowiedniej części nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie WIS – art. 42d ust. 4 i 5 ustawy o VAT,
- termin wydania WIS przez organ, który powinien wydać ją bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w ciągu 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku. Do ww. terminu nie wlicza się terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu (zgodnie ze wskazanym w art. 42g ust. 1 przepisem art. 139 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa).

Ponadto w art. 42e uregulowano sytuację, gdy do rozpatrzenia wniosku o WIS będzie konieczne przeprowadzenie badań lub analiz przez laboratoria jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej, inne akredytowane laboratoria lub wskazane w tym przepisie podmioty (np. instytuty naukowe, badawcze).

W takim przypadku wnioskodawca będzie zobowiązany do uiszczenia stosownej opłaty za ww. badania lub analizy. Ponadto, na wezwanie organu podatkowego wnioskodawca

będzie obowiązany do uiszczenia zaliczki (w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania) na poczet opłaty za badania lub analizy. W przypadku nieuiszczenia przez wnioskodawcę zaliczki w określonym w wezwaniu terminie organ podatkowy wyda postanowienie o pozostawieniu wniosku o WIS bez rozpatrzenia. Wysokość opłat z tytułu badań będzie odpowiadać ryczałtowym stawkom opłaty określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 92 ust. 4 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne – Dz. U. z 2018 r. poz. 167, z późn. zm. (w przypadku badań przeprowadzonych przez organy celne) lub rzeczywistym wydatkom poniesionym z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz przez inne laboratoria. Wysokość opłaty, do której uiszczenia będzie zobowiązany wnioskodawca oraz termin jej dokonania będzie określany w wydanym przez organ podatkowy postanowieniu, na które będzie przysługiwać wnioskodawcy zażalenie.

W przypadku, gdy kwota uiszczonej zaliczki byłaby wyższa niż kwota opłaty lub gdy opłata byłaby nienależna, zwrot kwoty nienależnej następuje nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie WIS.

Sposób uiszczenia opłat za wydanie WIS oraz opłat za przeprowadzone badania lub analizy towaru zostanie określony w wydanym na podstawie upoważnienia zawartego w projektowanym przepisie art. 42g rozporządzeniu wykonawczym.

Jak wskazano powyżej, WIS ma za zadanie m.in. ochronę podatnika stosującego ją na potrzeby podatku VAT. Ochrona ta jednak nie ma nieograniczonego w czasie charakteru. Zgodnie bowiem z projektowanym art. 42h ust. 1 ustawy o VAT WIS wygaśnie z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów dotyczących VAT, które odnoszą się bezpośrednio do towaru albo usługi będących przedmiotem WIS, w związku z którymi to zmianami wydana WIS staje się nieprawidłowa – niezgodna z nowymi przepisami (np. zmiana stawki VAT na dany towar).

Z kolei art. 42h ust. 2 przewiduje, że w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości, w tym w wyniku wystąpienia przesłanek wskazanych w art. 240 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. przesłanek stanowiących podstawę do wznowienia postępowania, Szef Krajowej Administracji Skarbowej z urzędu zmienia lub uchyla wydaną WIS.

Nieprawidłowość WIS należy rozumieć szeroko jako każdą wadliwość WIS uzasadniającą jej zmianę lub uchylenie (podobnie jak w art. 14e pkt 1 i 2 Ordynacji podatkowej). W szczególności wadliwość może być np. konsekwencją jej wydania na

podstawie przepisu, o którego niezgodności z Konstytucją orzekł Trybunał Konstytucyjny. Okoliczność taka będzie stanowiła przesłankę do zmiany lub uchylecia WIS przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto, w art. 42h ust. 3 uregulowano sytuację, gdy decyzja WIS staje się niezgodna z prawem w wyniku:

- 1) przyjęcia zmiany w Nomenklaturze scalonej;
- 2) przyjęcia przez Komisję Europejską środków, w celu określenia klasyfikacji taryfowej towarów;
- 3) gdy przestaje być zgodna z interpretacją Nomenklatury scalonej, wynikającą z:
  - a) not wyjaśniających, o których mowa w art. 9 ust. 1 lit. a) tiret drugie rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej,
  - b) wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
  - c) decyzji klasyfikacyjnych, opinii klasyfikacyjnych lub zmian not wyjaśniających do Nomenklatury Zharmonizowanego Systemu Oznaczania i Kodowania Towarów, przyjętej przez organizację ustanowioną na mocy Konwencji o utworzeniu Rady Współpracy Celnej, sporządzonej w Brukseli dnia 15 grudnia 1950 r.;
- 4) błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego.

W takim przypadku Dyrektor Krajowej Administracji Skarbowej z urzędu zmienia wydaną WIS. Nieprawidłowość WIS może wiązać się np. z błędną klasyfikacją towaru lub błędną (niepowiązaną z klasyfikacją) stawką podatku, powstałą np. w wyniku pomyłki organu podatkowego – co będzie przesłanką do zmiany WIS przez Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej.

Podkreślić zatem należy, że w każdym przypadku nieprawidłowości WIS Szef Krajowej Administracji Skarbowej będzie właściwy do dokonania jej zmiany albo uchylecia. Jednocześnie w enumeratywnie wskazanych przypadkach (art. 42h ust. 3), związanych zasadniczo ze zmianami w klasyfikacjach (ust. 3 pkt 1–3) oraz z błędami wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu (ust. 3 pkt 4) obejmującymi np. pomyłki, możliwe będzie dokonanie zmiany WIS przez Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej. Każdorazowo jednak Szef Krajowej Administracji Skarbowej będzie uprawniony do przejścia do dalszego prowadzenia wszczętego przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej postępowania, jeśli uzna to za konieczne.

Ze względu na swoisty charakter WIS (określa stawkę podatku w przypadku czynności dokonywanych po dniu jej doręczenia, tj. „oddziaływanie pro futuro”, obejmuje ochroną podmioty inne niż adresat decyzji) przewidziano możliwość zmiany WIS w każdym czasie oraz wyłączono stosowanie trybów nadzwyczajnych wymienionych w art. 240–259a Ordynacji podatkowej (wznowienie postępowania i stwierdzenie nieważności decyzji) zastrzeżonych dla decyzji ostatecznych, które mają walor trwałości.

Przyjęcie rozwiązania umożliwiającego zmianę wydanej WIS w każdym czasie, jest dodatkowo uzasadnione dotychczasowymi doświadczeniami w zakresie wydawanych interpretacji indywidualnych w odniesieniu do kwestii stawek VAT. Wyposażenie organu podatkowego w kompetencję do zmiany wydanej WIS bez ograniczeń czasowych, ma zapobiec sytuacji, w której przykładowo, jeden podmiot działałby w warunkach rynkowych stosując się do korzystnego dla niego rozstrzygnięcia WIS, przewidującego stawkę obniżoną, co de facto zakłócałoby konkurencję i prowadziłoby do odmiennego traktowania pozostałych podatników.

Ponadto możliwość zmiany lub uchylecia WIS wyłącznie z urzędu jest uzasadniona swoistym charakterem WIS, na którą mogą się powoływać podmioty inne niż podmiot, który uzyskał WIS, co czyni tę instytucję faktycznie zbliżoną do interpretacji ogólnych i ma wpływ na jednolitość rozstrzygnięć.

Ponownie jednak podkreślić należy, że możliwość zmiany WIS nie będzie miała negatywnego wpływu na podatników – nie może to powodować niepewności co do trwałości decyzji w sprawie WIS. W tym kontekście wskazać należy na określony w przepisach, odpowiednio długi okres ochrony dla podatników stosujących WIS, która została zmieniona/uchylona, tj. do końca okresu rozliczeniowego następującego po okresie rozliczeniowym, w którym WIS została zmieniona lub uchylona.

W celu zapewnienia sprawnej obsługi wniosków o wydanie WIS oraz decyzji WIS, a także zapewnienia ochrony podmiotom innym niż posiadacze WIS, planowane jest stworzenie narzędzia informatycznego, jak dla interpretacji indywidualnych.

Planuje się, że przepisy projektowanej ustawy, wprowadzające m.in. nowy sposób identyfikowania towarów i usług na potrzeby VAT, wejdą w życie z dniem 1 czerwca 2019 r. Od tego też dnia możliwe będzie uzyskanie przez podatników WIS, mimo że

przepisy niniejszej noweli ustawy o VAT, wprowadzające nowy sposób identyfikowania towarów na potrzeby podatku VAT będą stosowane dopiero od 1 stycznia 2020 r.

Celem powyższej propozycji jest umożliwienie zapoznania się przez podatników z nowym systemem oraz wcześniejsze otrzymanie istotnych dla nich informacji dotyczących opodatkowania towarów i usług w nowych realiach. Zaznaczyć jednak należy, że otrzymane przez podatników przed dniem 1 stycznia 2020 r. WIS będą mogły być wykorzystane (będą w odpowiedni sposób chronić podatników) zasadniczo dopiero w odniesieniu do transakcji, których będą oni dokonywać po dniu 1 stycznia 2020 r. O powyższym stanowią przepisy przejściowe zawarte w niniejszej noweli (art. 3 i art. 4).

Jak wspomniano na wstępie tej części uzasadnienia, organem właściwym w sprawach dotyczących wydawania WIS będzie Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, który będzie również organem odwoławczym od decyzji wydawanych w tych sprawach oraz organem dokonującym z urzędu zmiany wydanych WIS, w przypadkach enumeratywnie wskazanych w ustawie.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej będzie natomiast właściwy w sprawach zmiany lub uchylecia WIS, w tym w wyniku wystąpienia przesłanek wskazanych w art. 240 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W związku z powyższym konieczna okazała się zmiana przepisów Ordynacji podatkowej – projektowaną ustawą (art. 2) wprowadza się zmiany w art. 13 § 2 i § 2a Ordynacji podatkowej.

Dodatkowo w art. 14b przewiduje się dodanie § 1a stanowiącego o wyłączeniu wydawania interpretacji indywidualnych w zakresie objętym WIS.

#### **IV. Zmiany w zakresie odwróconego obciążenia i instytucji solidarnej odpowiedzialności**

Zastosowanie proponowanego w przepisach projektowanej ustawy sposobu identyfikowania towarów na potrzeby VAT przy użyciu Nomenklatury scalonej (CN) wiąże się z koniecznością dokonania odpowiednich zmian w załączniku nr 11 do ustawy o VAT, zawierającym wykaz towarów objętych mechanizmem odwróconego obciążenia, funkcjonującego na podstawie przepisu art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT

– określone wyroby z kategorii stali, z niektórych innych metali nieżelaznych i szlachetnych, wyroby z kategorii elektroniki (telefony komórkowe, komputery przenośne, konsole do gier video, procesory), niektóre kategorie odpadów, surowców wtórnych, złomu.

W związku z całkowicie odmienną budową i systematyką klasyfikacji PKWiU oraz CN, jak również szczegółowo określonymi w załączniku nr 11 towarami, wierne „przełożenie” symboli PKWiU na grupowania CN (na zasadzie 1:1) skutkowałoby stworzeniem bardzo skomplikowanej tabeli, której stosowanie w praktyce byłoby bardzo utrudnione. W związku z powyższym, mając na względzie przyświecającą temu projektowi ideę stworzenia jasnych, przejrzystych i czytelnych przepisów podatkowych, proponuje się odniesienie zasadniczo do całych grup towarowych.

Analogiczny problem występuje na tle załącznika nr 13, zawierającego wykaz towarów, których dostawa objęta jest (zgodnie z art. 105a ustawy o VAT) instytucją solidarnej odpowiedzialności nabywcy za zaległości podatkowe sprzedawcy. W załączniku tym figurują przykładowo takie towary jak: niektóre wyroby z kategorii stali (inne niż objęte mechanizmem odwróconego obciążenia), paliwa, olej z rzepaku, dyski twarde (HDD i SSD), folia stretch, cyfrowe aparaty fotograficzne (a więc towary szczególnie narażone na oszustwa i nadużycia w VAT). Przy założeniu maksymalnie uproszczonej formy tego załącznika (odniesienie zasadniczo do całych grup towarowych – w układzie dwucyfrowych działów CN), nie sposób było osiągnąć efektu w postaci wiernego przełożenia (na zasadzie 1:1) odpowiednich symboli.

Dodatkowo wskazać należy na plany wprowadzenia w niedalekiej przyszłości do przepisów prawa krajowego w zakresie VAT mechanizmu podzielonej płatności (split payment) o charakterze obligatoryjnym. Mechanizm ten miałby zastosowanie w obszarach szczególnie narażonych na nieprawidłowości i nadużycia w VAT, a więc również w tych, w których obecnie funkcjonują mechanizm odwróconego obciążenia i instytucja solidarnej odpowiedzialności (które wszak były wprowadzone w celu eliminacji nieprawidłowości w określonych sektorach gospodarki).

Stąd też przy konstruowaniu zapisów załączników nr 11 i nr 13 uwzględniono fakt, że ich łączny obecny zakres będzie wyznaczał kierunek stosowania ww. mechanizmu split payment.

Realizując zatem ideę jak największej prostoty przepisów prawa skonstruowano zapisy ww. załączników w taki sposób, aby przy ich połączeniu w przyszłości na potrzeby stosowania split payment, mechanizmem tym były objęte całe działy CN dotyczące metali (obecnie podzielone – pomiędzy reverse charge a solidarną odpowiedzialnością).

Konsekwencją powyższego są pewne zmiany zakresu stosowanego w obrocie krajowym mechanizmu odwróconego obciążenia oraz instytucji odpowiedzialności solidarnej.

Przykładowo w odniesieniu do obecnie funkcjonującego zakresu objętego mechanizmem reverse charge, rozszerzy się on o takie towary jak: sztaby, pręty, kształtowniki, blachy, folie z takich metali jak: nikiel, aluminium, ołów, cynk, cyna, blachy i folie z miedzi – tak, aby zakres wyrobów z tych metali odpowiadał zakresowi (rodzajom wyrobów) objętych tym mechanizmem wyrobów stalowych.

Zakres zaś instytucji odpowiedzialności solidarnej rozszerzony zostanie przykładowo o takie towary jak: rury, przewody rurowe, łączniki z takich metali jak: miedź, nikiel, aluminium, ołów, cynk, cyna – analogicznie jak w przypadku załącznika nr 11 – dostosowanie do zakresu (rodzaju) objętych tą instytucją wyrobów stalowych. Odpowiedzialnością solidarną zostaną również objęte wyroby gotowe z żeliwa i stali, miedzi, niklu, aluminium, ołowiu, cynku i cyny (m.in. różnego typu konstrukcje i odlewy, rynny, ramy okien i drzwi, drabiny, wyroby sanitarne i ich części, pojemniki, zbiorniki, cysterny, łańcuchy, tkaniny, kraty, siatki, gwoździe, igły, sprężyny, śruby, różne artykuły gospodarstwa domowego, anody).

Zmiany te jednak – konieczność stosowania ww. rozwiązań do nowych rodzajów towarów – nie powinny powodować istotnych dla podatników w skali kraju problemów, a jednocześnie zwiększą prostotę systemu (również w kontekście przyszłych rozwiązań w postaci split payment).

W oparciu o ww. założenia nadaje się projektowaną ustawą nowe brzmienie załącznikom nr 11 i nr 13 do ustawy o VAT.

Mechanizm odwróconego obciążenia ma również zastosowanie – na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy o VAT – do usług wymienionych w załączniku nr 14 do ustawy. Załącznik ten obejmuje, oprócz usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, również cały katalog wybranych usług budowlanych, identyfikowanych w tym celu według PKWiU 2008. W związku z proponowanym



zastosowaniem w zakresie usług ich identyfikowania na potrzeby VAT przy użyciu nowej klasyfikacji PKWiU 2015, konieczne było odpowiednie „przełożenie” stosownych symboli PKWiU w tym załączniku. Powyższe nie spowoduje zmiany zakresu stosowania reverse charge w tym obszarze.

#### **V. Przepisy o charakterze technicznym, polegające na „przełożeniu” obecnego PKWiU 2008 na odpowiednie grupowania CN lub symbole PKWiU 2015 bez zmiany zakresu odpowiednich regulacji**

Oprócz wymienionych w poprzednich punktach zmian o charakterze zasadniczym (pociągających za sobą zmiany zakresu określonych regulacji), projektowana ustawa zawiera szereg przepisów o charakterze technicznym, dostosowujących przepisy ustawy o VAT do nowego sposobu identyfikowania towarów i usług na potrzeby podatku VAT – generalnie związanych z zastąpieniem PKWiU 2008 odpowiednio CN oraz PKWiU 2015.

Są to zmiany dotyczące następujących przepisów ustawy o VAT:

1. art. 2:
  - w pkt 15 – zastąpienie PKWiU 2008 grupowaniami CN w definicji działalności rolniczej,
  - uchylenie pkt 27f zawierającego definicję czasopism specjalistycznych i dodanie punktu 27g zawierającego definicję czasopism regionalnych lub lokalnych – w związku z objęciem wszystkich rodzajów wydawnictw prasowych, poza czasopismami regionalnymi lub lokalnymi, stawką 8% stała się ona zbędna,
  - zmiana brzmienia pkt 30 wyjaśniającego znaczenie „ex” przy grupowaniach CN i klasyfikacji statystycznych,
2. art. 5a – uzupełnienie przepisu stanowiącego o stosowaniu na potrzeby podatku VAT klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej (PKWiU) o odniesienie do stosowania również w tym zakresie Nomenklatury scalonej (CN),
3. art. 17 – zmiana numerów przywołanych w ust. 1c, 1d, 1e i 2a pozycji załącznika nr 11 do ustawy (dotyczących reverse charge),

4. art. 19a – zastąpienie PKWiU 2008 grupowaniami CN w ust. 5 pkt 3 lit. b i c oraz zmiana numerów przywołanych w ust. 5 pkt 4 lit. b tiret drugie pozycji załącznika nr 3 do ustawy – w zakresie określenia momentu powstania obowiązku podatkowego,
5. art. 29a – zmiana przywołanych w ust. 15 pkt 3 pozycji załącznika nr 3 do ustawy,
6. art. 41:
  - dodanie w ust. 2 i ust. 2a, określających stawki w wysokości 8% i 5%, zastrzeżenia związanego z wprowadzonym ust. 12f tego artykułu, co ma jednoznacznie wskazać, że w przypadku usług związanych z wyżywieniem (PKWiU 56) zastosowanie znajdzie stawka określona w tym właśnie przepisie, tj. 8% (z pewnymi wyjątkami),
  - przeniesienie do przepisów ustawy określonych dotychczas w rozporządzeniu w sprawie stawek obniżonych regulacji dotyczących stosowania stawki 8% dla robót konserwacyjnych – stosowne zmiany ust. 12, 12c oraz dodanie ust. 12d–12e (szczegółowe wyjaśnienie na str. 5–6),
  - dodanie w ust. 13 odniesienia do klasyfikacji CN (która będzie miała zastosowanie w zakresie towarów, klasyfikacja PKWiU będzie miała bowiem zastosowanie wyłącznie do usług),
  - zmiana przywołanych w ust. 14e pkt 3 pozycji załącznika nr 3 do ustawy,
  - uchylenie ust. 15 zawierającego delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia określającego wykaz towarów wymienionych w załącznikach nr 3 i 10 do ustawy, w układzie odpowiadającym grupowaniom CN, na potrzeby poboru podatku w imporcie – wobec wprowadzenia identyfikowania towarów za pomocą grupowań CN do samej ustawy, powyższy przepis stał się zbędny,
7. art. 43 – zmiana przywołanej w ust. 20 pozycji załącznika nr 3 do ustawy,
8. art. 83 – zmiany związane z zamianą używanych w tym przepisie odniesień PKWiU 2008 na CN do jednostek pływających,
9. art. 99 – zmiana przywołanej w ust. 3b pozycji załącznika nr 13 do ustawy,
10. art. 105a, 105b i 105c – zmiany przywoływanych w tych przepisach pozycji załącznika nr 13 do ustawy,

11. art. 113 – zastąpienie w ust. 13 pkt 1 lit. b tiret pierwszym PKWiU 2008 CN – w odniesieniu do energii elektrycznej,
12. art. 120 – zmiany związane z zamianą używanych w tym przepisie odniesień PKWiU na grupowania CN w zakresie towarów używanych i dzieł sztuki,
13. nadanie nowego brzmienia (jak przywoływanym w poprzednich punktach uzasadnienia pozostałym załącznikom do ustawy – nr 3, 10, 11, 13 i 14) załącznikowi nr 12 zawierającemu wykaz towarów, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku określone w art. 113 ustawy (zwolnienia podmiotowe), co związane jest z „przełożeniem” używanych w nich PKWiU identyfikujących towary na CN.

Przepis przejściowy art. 5 odnosi się do transakcji, których przedmiotem jest dostawa towarów, które od dnia 1 stycznia 2020 r. nie będą już objęte mechanizmem odwróconego obciążenia.

W związku ze zmianą obowiązujących zasad rozliczenia dostawy niektórych towarów (w związku ze zmianami załącznika nr 11 do ustawy), należało uregulować sposób dokonania rozliczenia podatku VAT w przypadku, gdy przed 1 stycznia 2020 r. uiszczone zostały zaliczki (w całości lub w części) na poczet transakcji rozliczanych przy zastosowaniu mechanizmu odwróconego obciążenia, zaś po 1 stycznia 2020 r., kiedy dochodzi do faktycznego dokonania takiej transakcji, zgodnie z obowiązującymi po tym dniu przepisami, zobowiązaniem do rozliczenia podatku byłby sprzedawca. Proponowany przepis art. 5 stanowi, że w takim przypadku zobowiązaniem do rozliczenia podatku pozostaje nadal nabywca (czyli zastosowanie znajdą przepisy art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT w brzmieniu dotychczasowym).

W art. 6 projektu wprowadza się przepisy przejściowe regulujące kwestię rozliczeń podatku VAT związanych z transakcjami dostaw towarów, objętych (w związku ze zmianami załącznika nr 11 do ustawy) od dnia 1 stycznia 2020 r. mechanizmem odwróconego obciążenia, w przypadku wcześniejszego uiszczenia zaliczek na poczet tych transakcji.

W przypadku zatem uiszczenia przed dniem 1 stycznia 2020 r. całości lub części zapłaty na poczet dostawy towarów, które od dnia 1 stycznia 2020 r. będą objęte tym

mechanizmem, rozliczenie podatku VAT od takiej zaliczki dokonane przy zastosowaniu zasad ogólnych powinno zostać odpowiednio skorygowane.

Mając na uwadze to, że ostateczna realizacja dostawy towaru jest zasadniczo warunkiem koniecznym opodatkowania czynności zapłaty całości lub części ceny – skorzystania z prawa do odliczenia przez nabywcę towaru (vide: wyrok TSUE w sprawie C-107/13), a co za tym idzie występuje ścisły związek między zapłatą ceny a realizowanym świadczeniem, zasadne jest określenie zasad rozliczeń całej transakcji (na którą składają się oba te zdarzenia), w sytuacji, gdy zapłata oraz dostawa realizowane są odpowiednio przed i po wejściu w życie wskazanych regulacji, gdy przepisy te różnie określają podmiot zobowiązany do rozliczania podatku z tego tytułu. Zgodnie bowiem z dyrektywą VAT do rozliczenia podatku z tytułu jednej dostawy może być zobowiązany tylko jeden podatnik.

Dodatkowo – celem uproszczenia tych rozliczeń – wprowadza się zapis stanowiący o tym, że korekty dokonane wcześniej rozliczenia dokonuje się na bieżąco, tj. w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym nastąpiła dostawa towarów.

Zauważyć należy, że wprowadzane przepisy przejściowe niewątpliwie ułatwią podatnikom rozliczanie ww. transakcji, poprzez jednoznaczne wskazanie sposobu dokonania rozliczenia podatku. Korekty dokonane przez sprzedawcę i nabywcę będą odbywały się na bieżąco, zatem nie będą wiązały się z żadnymi konsekwencjami podatkowymi dla tych podmiotów. Jednocześnie zagwarantują przedsiębiorcom pewność prawną, niezbędną do bieżącego prowadzenia działalności gospodarczej.

Podkreślenia wymaga, że analogiczne zasady rozliczania podatku od transakcji mających miejsce w okresie, w którym następuje zmiana sposobu ich opodatkowania poprzez objęcie mechanizmem reverse charge, stosowane były w przypadku wcześniejszych zmian legislacyjnych w tym zakresie.

W art. 7 zrealizowano obowiązek przewidziany w art. 50 ustawy z dnia 21 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wskazując maksymalny limit wydatków sektora finansów publicznych na realizację zadań ustawowych oraz regulując odpowiednie mechanizmy korygowania i monitorowania wydatków.

## **Termin wejścia w życie proponowanych zmian**

Proponuje się, aby ustawa weszła w życie od 1 czerwca 2019 r., z wyjątkiem przepisów ustawy o VAT, które zostają uchylone niniejszą nowelą, tj.:

- art. 41 ust. 15 zawierającego delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia określającego wykaz towarów wymienionych w załącznikach nr 3 i 10 do ustawy, w układzie odpowiadającym grupowaniom CN, na potrzeby poboru podatku w imporcie,
  - art. 83 ust. 1 pkt 2 zawierającego wykaz jednostek pływających będących przedmiotem importu (regulacje objęte tym przepisem zostały zawarte w zmienionym art. 83 ust. 1 pkt 1),
  - załącznika nr 2 zawierającego wykaz towarów i usług, w odniesieniu do których przysługuje zryczałtowany zwrot podatku,
- które to przepisy wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Z dniem 1 stycznia 2020 r. wejdą również w życie przepisy art. 42c stanowiące o związaniu organów WIS oraz o możliwości powołania się na WIS oraz wiążącą informację akcyzową i związaną z tym ochronę na zasadach określonych w art. 14k–14m Ordynacji podatkowej.

Stosownie do regulacji zawartych w przepisach przejściowych projektu (art. 3 ust. 1), stosowanie większości przepisów zawartych w projekcie niniejszej nowelizacji, wprowadzających nowy sposób identyfikowania towarów na potrzeby podatku VAT, będzie możliwe dopiero od dnia 1 stycznia 2020 r. Wcześniej (tj. od dnia 1 czerwca 2019 r.) stosowanie tych przepisów, w projekcie zostało przewidziane tylko na potrzeby wydawania WIS (art. 3 ust. 2).

Ze względu na to, że WIS będą wydawane w okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2019 r., niezbędne stało się wskazanie, że:

- WIS wiążą organy wobec adresatów w odniesieniu do czynności, które zostaną dokonane po dniu 31 grudnia 2019 r. (art. 3 ust. 4),

– wobec podmiotów innych niż adresaci zastosowanie znajdą odpowiednio przepisy art. 14k–14m ustawy Ordynacja podatkowa w odniesieniu do czynności, które zostaną dokonane po dniu 31 grudnia 2019 r. (art. 3 ust. 5).

Uwzględniając to, że w dniu 6 listopada 2018 r. Rada UE przyjęła stosowne zmiany w dyrektywie VAT<sup>15)</sup> proponuje się, ażeby zmiany w zakresie książek, nut, map i czasopism zostały wprowadzone już od dnia 1 czerwca 2019 r. (art. 4 ust. 1 i ust. 2). W konsekwencji zasadne jest stosowanie przepisów dotyczących WIS i ochrony z nią związanej również od tej daty (art. 4 ust. 3 i ust. 4).

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Stosowne informacje dotyczące zmian w mechanizmie odwróconego obciążenia zostaną przekazane Komitetowi ds. VAT zgodnie z przepisami dyrektywy VAT, w pozostałym zakresie ustawa nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

### **Ocena przewidywanego wpływu projektowanej regulacji na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców**

Realizacja celu, jaki legł u podstaw niniejszego projektu, tj. maksymalne uproszczenie systemu stawek VAT i zapewnienie jego prostoty i przejrzystości, zdecydowanie przyczyni się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej podatników, w tym mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. Opodatkowanie poszczególnymi stawkami VAT zasadniczo całych (w miarę możliwości) działów CN ułatwi korzystanie z przepisów prawa podatkowego

---

<sup>15)</sup>[http://dsms.consilium.europa.eu/952/Actions/Newsletter.aspx?messageid=25410&customerid=60175&password=enc\\_653777614E3778726136384B\\_enc](http://dsms.consilium.europa.eu/952/Actions/Newsletter.aspx?messageid=25410&customerid=60175&password=enc_653777614E3778726136384B_enc)

i prawidłowe ich stosowanie w praktyce gospodarczej (np. skróci czas i koszty wykonywania określonych czynności administracyjnych). Proponowane zaś regulacje związane z wprowadzeniem WIS, dającej określoną ochronę podatnikom, zapewnią stabilność w obszarze stosowania prawa podatkowego, co również przełoży się na ograniczenie kosztów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podobny skutek będą miały proponowane zmiany w systemie ryczałtowym dla rolników – nie tylko uprosczą one stosowanie regulacji w tym zakresie, również dostosują one wspomniany system do obecnych realiów życia gospodarczego.

Konsekwencją wyznaczonego celu uproszczenia systemu VAT, przy konieczności przełożenia PKWiU na grupowania CN – również w obszarze mechanizmu reverse charge i instytucji solidarnej odpowiedzialności, co oznacza oparcie tych instrumentów na grupowania CN – są zmiany ich zakresu, co nie powinno jednak – również wobec planowanego wprowadzenia mechanizmu split payment – przysporzyć problemów dla podatników.

<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Filip Światała Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Wojciech Śliż Dyrektor Departamentu Podatku od Towarów i Usług Tel. 694-36-21; e-mail: sekretariat.PT@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 01.03.2019 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Inicjatywa własna</p> <p><b>Nr w Wykazie prac:</b> UD483</p>
---	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Towary i usługi będące przedmiotem czynności opodatkowanych podatkiem VAT są identyfikowane w Polsce za pomocą Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług – PKWiU 2008<sup>1)</sup>.

Z uwagi na czasowy charakter stosowania tej klasyfikacji do celów podatku VAT (tj. do 31 grudnia 2019 r.<sup>2)</sup>) zaistniała potrzeba dokonania zmian w przepisach VAT związanych z określeniem sposobu identyfikowania towarów i usług, w szczególności na potrzeby określania zakresu stawek obniżonych.

Wieloletnia praktyka stosowania PKWiU pokazała, że oparty na niej istniejący w Polsce system stawek podatku VAT w istocie jest rozbudowany i skomplikowany, co powoduje znaczne utrudnienia w prowadzeniu działalności gospodarczej, w tym problemy z koniecznością dokonania przez podatnika prawidłowego przyporządkowania towaru lub usługi do odpowiedniego grupowania PKWiU, co jest związane ze stosowaniem właściwych stawek podatku. Powyższe nie dotyczy jedynie stawek podatku VAT – na PKWiU opiera się również np. krajowy system odwróconego obciążenia (reverse charge), czy też system zryczałtowany dla rolników, również inne przepisy w zakresie VAT posługują się PKWiU – np. niektóre przepisy dotyczące obowiązku podatkowego, stawki 0% (statki), procedury szczególnej dla dostaw dzieł sztuki czy zwolnień z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących.

Obecny system jest więc systemem nieefektywnym i krytykowanym za skomplikowanie oraz brak ochrony dla podatników w zakresie stosowania przez nich przepisów VAT opartych na PKWiU (z uwagi na brak wiążącej mocy opinii klasyfikacyjnych wydawanych przez Główny Urząd Statystyczny).

Dlatego też proponuje się zmianę sposobu identyfikowania towarów i usług na potrzeby podatku VAT i odejście od stosowania Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) na rzecz:

- Nomenklatury Scalonej (CN) w zakresie towarów oraz
- aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług PKWiU 2015 w zakresie usług.

Dodatkowo w celu zapewnienia podatnikom i organom podatkowym większej pewności co do prawidłowości zastosowanych stawek tego podatku proponuje się wprowadzenie instytucji wiążącej informacji stawkowej (WIS).

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projekt przewiduje zmiany w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>3)</sup>:

- 1) wprowadzenie nowej matrycy stawek VAT – nowe wykazy towarów i usług opodatkowanych stawkami obniżonymi 8% i 5% (nowe załączniki nr 3 i 10 do ustawy) opartych na CN oraz PKWiU 2015, przy przyjęciu zasady stosowania jednej stawki dla całych (w miarę możliwości) działów CN, generalnego obniżania stawki w przypadku konieczności jej zmiany dla danego towaru („równanie w dół”) oraz podwyższenia stawki dla punktowo wybranych (nielicznych) towarów lub usług (w celu maksymalnie możliwego zrównoważenia efektu finansowego). Efektem powyższych zmian będzie obniżenie stawki podatku na takie towary jak np.: owoce tropikalne i cytrusowe (z 8% do 5%), pieczywo o terminie przydatności do spożycia lub minimalnej trwałości przekraczającej 14 dni (z 8% do 5%), wyroby ciastkarskie (z 8% lub 23% – w zależności od terminu przydatności do spożycia lub minimalnej trwałości – do 5%), zupy, buliony, żywność homogenizowaną i dietetyczną, w tym również dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego (z 8% do 5%), produkty dla niemowląt i dzieci, tj. żywność przeznaczona dla niemowląt i małych dzieci, smoczki, pieluszki oraz foteliki samochodowe (z 8% do 5%), artykuły higieniczne – podpaski, tampony higieniczne, pieluchy (z 8% do 5%), e-booki (z 23% do 5%), e-prasa (z 23% do 8%).

<sup>1)</sup> Wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – Dz. U. Nr 207, poz. 1293, z późn. zm.

<sup>2)</sup> § 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – Dz. U. z 2015 r. poz. 1676 oraz z 2017 r. poz. 2453

<sup>3)</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.



Podwyższenie stawek będzie natomiast dotyczyło przykładowo takich towarów jak: napoje z owoców i warzyw inne niż soki i nektary z owoców i napoje warzywne zawierające co najmniej 50% wsadu warzywnego w składzie surowcowym (z 5% do 23%), homary i ośmiornice oraz inne skorupiaki, mięczaki i bezkręgowce wodne (m.in. kraby, langusty, krewetki, ostrygi, małże, ślimaki) oraz przetwory z nich, kawior oraz namiastki kawioru (z 5% do 23%), lód – używany do celów spożywczych i innych celów chłodniczych (z 8% do 23%).

- 2) zmiany w systemie ryczałtowym dla rolników polegające na uchyleniu załącznika nr 2 i wprowadzeniu nowej ogólnej definicji produktów rolnych, co pozwoli objąć tym systemem wszystkie produkty (oraz towary z nich wytworzone) pochodzące z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego. Obecnie dotyczy to tylko towarów wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o VAT (oraz towarów z nich wytworzonych);
- 3) wprowadzenie instytucji wiążącej informacji stawkowej (WIS) – jako instrumentu zapewniającego podatnikom większą pewność co do prawidłowości opodatkowania podatkiem VAT realizowanych transakcji. W tym zakresie projektowane przepisy określają procedurę wydawania WIS oraz przewidują stosowną ochronę dla podatników posługujących się WIS;
- 4) „przełożenie” obecnego PKWiU 2008 na odpowiednie kody CN (dla towarów) lub symbole PKWiU 2015 (dla usług) w przepisach ustawy, bez zmiany – zasadniczo – zakresu odpowiednich regulacji – większość tego rodzaju zmian pozostanie neutralna dla obecnie obowiązujących regulacji. Zmiany nastąpią w obszarze stosowania mechanizmu odwróconego obciążenia w obrocie krajowym oraz stosowania instytucji odpowiedzialności solidarnej, co wynika z „przełożenia” symboli PKWiU dla towarów wymienionych w załącznikach nr 11 i 13 do ustawy na CN – gdzie przy założeniu maksymalnie uproszczonej formy tych załączników (i racjonalizacji ich zakresu), nie sposób było osiągnąć efektu w postaci wiernego przełożenia (na zasadzie 1:1) odpowiednich symboli.

Projekt ustawy przewiduje również zmianę w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>4)</sup> polegającą na ustanowieniu Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej organem właściwym do wydawania, zmiany oraz prowadzenia postępowania odwoławczego w sprawie WIS oraz ustanowieniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej organem właściwym w sprawie zmiany WIS.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Przepisy unijne dotyczące podatku VAT określają ramy systemu stawek VAT, określając jedynie minimalne poziomy stawek tego podatku, jak również ilość stawek obniżonych i katalog transakcji, które mogą być nimi objęte. Państwa członkowskie dysponują zatem pewną swobodą w zakresie określenia kształtu systemu stawek w przepisach krajowych (w tym sposobu określania kategorii towarów i usług objętych stawkami preferencyjnymi). Poszczególne państwa członkowskie stosują różne rozwiązania w tym zakresie, w szczególności wysokość stosowanych stawek podatku VAT jest zróżnicowana (informacja o stawkach w państwach członkowskich UE na stronie Komisji Europejskiej – [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en) – zakładka VAT rates: Excel ••• Pdf).

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług, w tym również jednostki samorządu terytorialnego	Na koniec 2017 r. liczba podatników VAT czynnych obowiązanych do składania deklaracji dla podatku od towarów i usług wyniosła 1 653 110 podatników	Hurtownia SPR wg stanu na dzień 10.05.2018 r.	Dostosowanie się podatników do nowego sposobu identyfikowania towarów i usług. Efektem powyższego będzie konieczność analizy prowadzonej działalności i dostosowania jej do: <ul style="list-style-type: none"> <li>– nowej matrycy stawek (stawki na niektóre towary zostaną obniżone, na inne zaś – podwyższone) – co powoduje konieczność analizy nowych przepisów oraz dostosowania np. systemów księgowo-ewidencyjnych,</li> <li>– nowego zakresu mechanizmu odwróconego obciążenia – w przypadku transakcji, które będą objęte/przestaną być objęte tym mechanizmem – konieczność zmiany sposobu rozliczania podatku od takich</li> </ul>

<sup>4)</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.

			transakcji (zmiany w systemach księgowych i ewidencyjnych, zmiany zasad współpracy z kontrahentami), – nowego zakresu instytucji solidarnej odpowiedzialności – konieczność przeanalizowania stosowanych scenariuszy współpracy z kontrahentami (w kontekście rodzaju prowadzonej działalności) – pod kątem konsekwencji w podatku VAT z tytułu transakcji, których przedmiotem są towary szczególnie wrażliwe na oszustwa i wyłudzenia VAT.
Dyrektor Krajowej Informacji Stawkowej	1		Wydawanie WIS – załatwianie spraw w I i II instancji oraz zmiany WIS w przypadkach wymienionych w ustawie
Szef Krajowej Administracji Skarbowej	1		Zmiana lub uchylenie WIS z urzędu

#### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt nie był przedmiotem pre-konsultacji.

Projekt był przekazany do uzgodnień i szerokich konsultacji publicznych w listopadzie 2018 r. – w okresie od 9 listopada 2018 r. do 16 grudnia 2018 r. wszyscy zainteresowani mogli przedkładać uwagi w ramach konsultacji publicznych projektu. Projekt został przekazany do partnerów społecznych (ponad 300 podmiotów), m.in. do: Business Centre Club, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Naczelnej Rady Adwokackiej, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Naczelnej Rady Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowej Izby Doradców Podatkowych, Krajowej Izby Gospodarczej, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacji LEWIATAN, Krajowej Izby Radców Prawnych, Polskiej Rady Biznesu, Polskiej Izby Handlu, Polskiej Organizacji Handlu i Dystrybucji, Związku Przedsiębiorców i Pracodawców.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2019 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Łącznie (0–10)	
<b>Dochody ogółem</b>	-109	-319	-328	-328	-328	-328	-328	-328	-328	-328	-328	-328	-3 380
budżet państwa:	-109	-319	-328	-328	-328	-328	-328	-328	-328	-328	-328	-328	-3 380
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>	15,1	25,2	26,7	27,5	27,6	27,7	27,7	27,8	27,8	27,9	27,9	288,9	
budżet państwa	15,1	25,2	26,7	27,5	27,6	27,7	27,7	27,8	27,8	27,9	27,9	288,9	
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>	-124,1	-344,2	-354,7	-355,5	-355,6	-355,7	-355,7	-355,8	-355,8	-355,9	-355,9	-3 668,9	
budżet państwa	-124,1	-344,2	-354,7	-355,5	-355,6	-355,7	-355,7	-355,8	-355,8	-355,9	-355,9	-3 668,9	
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania	Planowane rozwiązanie będzie miało wpływ na zmniejszenie dochodów budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług oraz zwiększenie wydatków budżetu państwa. Wydatki te, związane z utworzeniem i utrzymaniem etatów w organach administracji podatkowej, finansowane będą z części budżetowej 19, której												

	<p>dysponentem jest minister właściwy do spraw budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych lub Szef Krajowej Administracji Skarbowej (w wyniku zwiększenia m.in. z rezerwy celowej lub przesunięcia z innych części budżetu państwa). W rezultacie proponowane rozwiązanie wpłynie negatywnie na saldo budżetu państwa w roku wprowadzenia zmian (2019 r.) oraz w kolejnych latach.</p> <p>Jednocześnie utworzenie etatów w organach administracji podatkowej wpłynie na wzrost dochodów niektórych jednostek sektora finansów publicznych (NFZ, FUS, FP, FGŚP) z tytułu przykładowo składek na ubezpieczenia społeczne czy zdrowotne, jak również na sam budżet państwa – z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.</p>
<p>Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń</p>	<p>Skutki finansowe nowej matrycy stawek VAT zostały oszacowane na podstawie danych statystycznych i wynikają ze zmian stawek VAT na niektóre towary – w skali roku szacuje się, że wyniosą ok. -328 mln zł. W roku 2019 skutki wyniosą -109 mln zł z uwagi na wejście w życie z dniem 1 czerwca tego roku regulacji dotyczących stawek na książki, nuty, mapy i czasopisma oraz e-publikacje.</p> <p>Szacunek wartości ww. skutku finansowego został sporządzony w oparciu o dane statystyczne otrzymane z Głównego Urzędu Statystycznego za 2014 r. sporządzone na podstawie rachunków narodowych za ten rok oraz struktur z tablic wykorzystania wyrobów i usług za 2013 r. Dane te dotyczą ostatecznego spożycia gospodarstw domowych, zużycia pośredniego oraz nakładów brutto na środki trwałe w sektorze instytucji rządowych i samorządowych, instytucji niekomercyjnych oraz w pozostałych sektorach instytucjonalnych (podstawa opodatkowania).</p> <p>Do warunków 2019 r. podstawa opodatkowania z 2014 r. została doprowadzona przy pomocy wskaźników makroekonomicznych. Skutek finansowy w skali roku dla poszczególnych towarów i usług stanowi sumę różnic pomiędzy iloczynem stawki podatku VAT proponowanej i podstawy opodatkowania w warunkach 2019 r. a iloczynem stawki VAT obecnej i podstawy opodatkowania w warunkach 2017 r.</p> <p>Skutki finansowe w okresie 10-cioletnim zostały oszacowane przy założeniu funkcjonowania stawek w obecnej wysokości (tj. 5%, 8% i 23%) w całym tym okresie.</p> <p>Dodatkowo wskazać należy, że planowane opłaty za wydawanie WIS (40 zł) mają stanowić dochód budżetu państwa. Wysokość opłaty została ustalona na tym samym poziomie co opłata za wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Ze względu na trudności w precyzyjnym określeniu liczby wydawanych WIS (szacunek obarczony ryzykiem dużego błędu) nie zostały wskazane dodatkowe wpływy z tego tytułu. Z drugiej strony w celu zapewnienia odpowiedniej obsługi kadrowej WIS, określono szacunkowo wydatki z tym związane.</p> <p>Planowane wydatki wiążą się z koniecznością ponoszenia kosztów koniecznych działań po stronie administracji podatkowej do obsługi procedur związanych z wprowadzaną instytucją WIS (przyjmowanie wniosków o wydanie WIS, wydawanie w tym zakresie decyzji, rozpatrywanie spraw w II instancji, zmiany WIS, udział w postępowaniach sądowych, obsługa kancelaryjna, nadzór nad BIP organu wydającego WIS, gdzie mają być one zamieszczane). Wprowadzenie nowej instytucji o charakterze wiążącym (decyzja) wymaga uruchomienia w ramach organów administracji podatkowej odrębnych komórek organizacyjnych w I i II instancji, zasilonych pracownikami o odpowiednich kwalifikacjach.</p> <p>Dla oszacowania kosztów poszczególnych działań przyjęto następujące założenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Planowana liczba dodatkowych etatów – 220 w KIS i 11 na szczeblu centralnym.</li> <li>2. Do planowania kosztów związanych z zatrudnieniem (fundusz płac) w roku 2019 przyjęto 50% kosztów rocznych.</li> </ol> <p>Podkreślić należy, że nie można wprost przełożyć szacowanej rocznej ilości wniosków o WIS na zmniejszenie liczby interpretacji indywidualnych dotyczących stawek podatku VAT. Należy się spodziewać, że w związku z wejściem w życie od 2020 r. zupełnie nowych zasad stosowania stawek obniżonych liczba wniosków o wydanie WIS (szczególnie w początkowym okresie) będzie znacząco większa niż liczba wydanych interpretacji indywidualnych. Dodatkowo wskazać należy na odmienny charakter (moc ochronna) oraz sposób prowadzenia postępowania w przypadku tych instrumentów, gdzie wydanie WIS będzie wiązało się nie tylko z oceną stanu przedstawionego przez wnioskodawcę (jak ma to miejsce w przypadku interpretacji indywidualnych), lecz również z badaniem tego stanu przez organ podatkowy, ewentualnie gromadzeniem dodatkowego materiału dowodowego (poprzez np. zlecenie</p>

dotychczasowych badań i analiz). Skutkiem powyższego jest bardziej skomplikowane i pracochłonne postępowanie w zakresie wydania WIS, co przy zakładanej skuteczności funkcjonowania całego systemu wymagać będzie większego zaangażowania kadr, a co za tym idzie, zwiększenia zatrudnienia w komórkach KIS i KAS zajmujących się sprawami WIS.

#### **I. Wydatki dot. zasobów kadrowych**

Aktualnie w Krajowej Informacji Skarbowej rozpatrywaniem wniosków o wydanie interpretacji zajmuje się 455 pracowników. Liczba wniosków o wydanie interpretacji złożonych w 2018 r. wyniosła 27.783.

Biorąc pod uwagę ilość podatników VAT (ok. 1,6 mln) oraz przy założeniu, że o WIS wystąpi 2% z nich, należy spodziewać się ok. 30 tys. wniosków o wydanie WIS rocznie. Równocześnie przyjęto założenie, że w związku z wejściem w życie WIS zmniejszy się liczba wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej. Zakładając, że dzięki temu możliwe będzie przesunięcie części obecnych zasobów KIS do nowych zadań, zapotrzebowanie kadrowe KIS kształtuje się na minimalnym poziomie 220 etatów.

Planowany koszt wynagrodzeń ww. pracowników wraz z pochodnymi przedstawia się następująco:

- koszty wynagrodzeń na rok 2019 wraz z pochodnymi – 9 352 300 zł,
- koszty wynagrodzeń na rok 2020 wraz z pochodnymi i DWR za 2019 – 20 985 360 zł.

Dodatkowo, w związku z realizowaniem przez Szefa KAS zadań w zakresie zmiany lub uchylecia WIS, istnieje potrzeba stworzenia komórki organizacyjnej, której zadaniem będzie prowadzenie postępowań w zakresie WIS na poziomie centralnym. Przewiduje się, że przedmiotowe zadanie będzie realizowane przez 11 pracowników.

Szacowany w ww. zakresie średni koszt to ok. 27,5 mln zł w skali roku. Wydatki te w pierwszym roku obowiązywania ustawy (2019 r.) będą mniejsze – ok. 15,1 mln zł, co wiąże się z przewidywanym stopniowym, sukcesywnym zasilaniem kadrowym nowych struktur (do obliczenia kwoty wydatków przyjęto okres 6 miesięcy). W latach następnych uwzględniono roczny wzrost wynagrodzenia przewidywany dla Krajowej Administracji Skarbowej. W szacunku wydatków uwzględniono również koszty bieżące i inwestycyjne utworzenia i utrzymania stanowisk pracy.

#### **II. Wydatki dot. organizacji stanowisk pracy**

Zatrudnienie dodatkowych osób wiąże się z koniecznością pozyskania powierzchni lokalowych na zorganizowanie i wyposażenie stanowisk pracy.

Szacowany koszt wydatków niezbędnych do poniesienia to:

1. w 2019 r.:

- koszty wyposażenia nowych stanowisk pracy 3 121 020 zł (w tym wydatki bieżące i inwestycyjne),
- koszty bieżących wydatków w wysokości 812 610 zł,
- koszty modernizacji budynku (wydatki inwestycyjne) celem przystosowania na pomieszczenia biurowe 1 300 000 zł.

2. w 2020 r. – koszty bieżących wydatków 1 625 220 zł.

Do obsługi WIS zostanie stworzony system informatyczny, który umożliwi obsługę wniosków i wydawanie decyzji w formie elektronicznej.

### **7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

Skutki w mln zł

Czas w latach od wejścia w życie zmian		2019	2020	2021	2022	2023	2024	Łącznie (0–10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2019 r.)	duże przedsiębiorstwa	39	113	116	116	116	116	1 196
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	70	206	212	212	212	212	2 184

W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	<p>Z uwagi na upraszczający i gwarancyjny charakter projektowanych przepisów przewiduje się generalnie pozytywny wpływ projektu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Zmiana ta spowoduje konieczność po stronie podatników dostosowania programów ewidencyjno – księgowych do wprowadzonych zmian – przykładowo związane z uaktualnieniem w urządzeniach księgowych stawek VAT na sprzedawane towary i usługi czy też stosowaniem zasad rozliczania podatku w niektórych obszarach (zasady ogólne – mechanizm odwróconego obciążenia).</p> <p>Z drugiej strony proponowane zmiany przyczynią się do zdecydowanego uproszczenia systemu stawek VAT i zapewnienia jego prostoty i przejrzystości, co znacząco przyczyni się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej podatników, w tym mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. Opodatkowanie poszczególnymi stawkami VAT zasadniczo całych (w miarę możliwości) działów CN ułatwi korzystanie z przepisów prawa podatkowego i prawidłowe ich stosowanie w praktyce gospodarczej (np. skróci czas i koszty wykonywania określonych czynności administracyjnych). Proponowane zaś regulacje związane z wprowadzeniem WIS, dającej określoną ochronę podatnikom, zapewnią stabilność w obszarze stosowania prawa podatkowego, co również przełoży się na ograniczenie kosztów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Dodatkowo ewentualne zmiany CN, które będą pociągać za sobą stosowne zmiany w wydanych WIS, nie będą powodować negatywnych skutków dla przedsiębiorców (stosowna ochrona dla podatników posługujących się WIS).</p>
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe i jednostki samorządu terytorialnego	<p>Zakładane rozwiązania nie mają celu fiskalnego, intencją jest bowiem maksymalne uproszczenie systemu i samych przepisów podatkowych, zasadniczo więc pozostaną one neutralne dla konsumentów (gospodarstw domowych, w tym również osób starszych i niepełnosprawnych). Dodatkowo utworzenie etatów w organach administracji podatkowej w związku z wprowadzeniem systemu WIS powinno pozytywnie wpłynąć na dochody gospodarstw domowych.</p>
Niemierzalne	Sektor przedsiębiorstw niefinansowych	

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Szacowane zmniejszenie wpływów budżetowych związane ze zmianami w poziomie stawek podatku VAT przełoży się na odpowiednie zmniejszenie wydatków na zakup towarów i usług przez gospodarstwa domowe oraz przedsiębiorstwa.</p> <p>W przypadku podziału korzyści między gospodarstwa domowe oraz przedsiębiorstwa podany jest efekt w ujęciu statycznym. Oznacza to, że założono stały poziom konsumpcji produktów objętych modelowanymi zmianami, co jest równoznaczne z modelowaniem tzw. efektów pierwszego rzędu, czyli bez potencjalnych zmian w strukturze wydatków gospodarstw domowych i dostosowania podaży po modelowanej reformie.</p>
--	--

### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczególnie w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy



Komentarz: Wprowadzenie instytucji wiążącej informacji stawkowej (WIS) będzie się wiązało z koniecznością przeprowadzenia przez organ wydający WIS stosownej, zgodnej z przepisami prawa procedury zakończonej wydaną decyzją. Jednocześnie zakłada się zmniejszenie liczby wydawanych na podstawie Ordynacji podatkowej interpretacji indywidualnych.

Zmiany w systemie stawek podatku VAT oraz zmiany zakresu mechanizmu odwróconego obciążenia i instytucji solidarnej odpowiedzialności spowodują konieczność po stronie podatników dostosowania się do nowych regulacji. Zmiany te będą się wiązać z przygotowaniem się przez podatników do prowadzenia działalności w nowych warunkach – zarówno w zakresie samej znajomości nowych regulacji (ewentualne rozważenie konieczności wystąpienia o WIS), jak też w zakresie dostosowania programów ewidencyjno – księgowych do wprowadzonych zmian – przykładowo związanych z uaktualnieniem w urządzeniach księgowych stawek VAT na sprzedawane towary i usługi czy też stosowaniem zasad rozliczania podatku w niektórych obszarach (zasady ogólne – mechanizm odwróconego obciążenia).

## 9. Wpływ na rynek pracy

Charakter proponowanych zmian nie powinien wpływać na zmianę układu funkcjonowania rynku pracy.

## 10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne	<input type="checkbox"/> demografia	<input type="checkbox"/> informatyzacja
<input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny	<input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> zdrowie
<input type="checkbox"/> inne:		

Omówienie wpływu	Charakter proponowanych zmian nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.
------------------	--

## 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

1 stycznia 2020 r. z wyjątkiem określonych przepisów dotyczących wprowadzenia WIS oraz regulacji dotyczących stawek na książki, nuty, mapy i czasopisma oraz e-publicacje, które to przepisy wejdą w życie z dniem 1 czerwca 2019 r.

## 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ze względu na przedmiot projektu ustawy nie przewiduje się ewaluacji efektów projektu w zakresie stosowania stawek podatku VAT. Ewaluacja efektów projektu zostanie dokonana w zakresie wykorzystania wprowadzanego systemu WIS. W tym zakresie racjonalne jest oszacowanie efektów funkcjonowania tego mechanizmu po upływie 2 lat od wejścia w życie projektowanych przepisów. Miarą efektów przedmiotowych regulacji będzie analiza liczby wydanych w tym okresie WIS w porównaniu do wydawanych w poprzednich latach interpretacji indywidualnych dotyczących stawek podatku, z uwzględnieniem liczby WIS zmienionych/uchylonych.

## 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak.

## RAPORT Z KONSULTACJI

projektu z dnia 8 listopada 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

### 1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

Projekt ustawy został poddany konsultacjom publicznym równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi. Projekt został przekazany do następujących podmiotów i organizacji:

Business Centre Club, Konfederacja Lewiatan, Krajowa Izba Gospodarcza, Naczelna Organizacja Techniczna, Polska Rada Biznesu, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Związek Rzemiosła Polskiego, Krajowa Izba Gospodarki Morskiej, Izba Pracodawców Polskich, Izba Przemysłowo-Handlowa Inwestorów w Polsce, Polskie Towarzystwo Gospodarcze, Krajowa Rada Spółdzielcza, Ogólnopolska Federacja Przedsiębiorców i Pracodawców, Przedsiębiorcy.pl, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Polska Organizacja Francyzodawców, Rada Gospodarcza Strefy Wolnego Słowa, Stowarzyszenie Samozatrudnieni, UNICORN Europejska Unia Małych i Średnich Przedsiębiorstw, Związek Pracodawców Kłastury Polskie, Giełda Papierów Wartościowych, Izba Domów Maklerskich, Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa, Konferencja Przedsiębiorstw Finansowych w Polsce, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Doradców Restrukturyzacyjnych, Krajowa Rada Komornicza, Krajowe Stowarzyszenie Funduszy Poręczeniowych, Polska Izba Brokerów Ubezpieczeniowych i Reasekuracyjnych, Krajowy Związek Banków Spółdzielczych, Polska Izba Pośredników Ubezpieczeniowych i Finansowych, Polska Izba Ubezpieczeń, Polska Organizacja Niebankowych Instytucji Płatności - Związek Pracodawców, Polski Związek Funduszy Pożyczkowych, Polski Związek Instytucji Pożyczkowych, Polski Związek Windykacji, Polskie Stowarzyszenie Inwestorów Kapitałowych, Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych, Stowarzyszenie Inwestorów Indywidualnych, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Stowarzyszenie Polskich Brokerów Ubezpieczeniowych i Reasekuracyjnych, Związek Banków Polskich, Związek Maklerów i Doradców, Związek Polskiego Leasingu, Krajowa Izba Radców Prawnych, Krajowa Rada Notarialna, Naczelna Rada Adwokacka, Hutnicza Izba Przemysłowo-Handlowa, Izba Bawełny w Gdyni, Izba Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu, Polska Izba Gospodarcza Przemysłu Drzewnego, Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego, Odlewnicza Izba Gospodarcza, Ogólnopolska Izba Gospodarcza Producentów Mebli, Polska Izba Producentów na Rzecz Obronności Kraju, Polska Izba Przemysłu Chemicznego, Polska Izba Przemysłu Jachtowego i Sportów Wodnych - POLSKIE JACHTY, Polska Unia Dystrybutorów Stali, Polski Związek Przemysłu Oponiarskiego, Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych, Stowarzyszenie Polskiego Przemysłu Lotniczego, Stowarzyszenie Producentów i Importerów Urządzeń Grzewczych, Stowarzyszenie Techniczne Odlewników Polskich, Związek Pracodawców Przemysłu Odzieżowego i Tekstylnego, Związek Pracodawców „Polskie Szkło”, Związek Producentów Sprzętu Oświetleniowego „Pol-lighting”, Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia Porozumienie Zielonogórskie, Izba Gospodarcza „FARMACJA POLSKA”, Izba Gospodarcza Właścicieli Punktów Aptecznych i Aptek, Krajowa Izba Lekarsko-Weterynaryjna, Naczelna Izba Aptekarska, Naczelna Izba Lekarska, Ogólnopolska Izba Gospodarcza Wyrobów Medycznych POLMED, Polska Izba Informatyki Medycznej, Polska Izba Przemysłu Farmaceutycznego i Wyrobów Medycznych POLFARMED, Polska Izba Zielarsko - Medyczna i Drogerijna, Polski Związek Producentów Leków Bez Recepty PASMI, Polski Związek Pracodawców Przemysłu Farmaceutycznego, Polski Związek Przemysłu Kosmetycznego, Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Kosmetycznego i Detergentowego, Związek Pracodawców Aptecznych PharmaNET, Związek Pracodawców Hurtowni Farmaceutycznych, Związek Pracodawców Innowacyjnych Firm Farmaceutycznych, Izba

Gospodarcza Handlowców, Przetwórców Zbóż i Producentów Pasz. Izba Zbożowo-Paszowa, Krajowa Izba Gospodarcza „Przemysłu Spożywczego i Opakowań”, Krajowy Związek Spółdzielni Mleczarskich Związek Rewizyjny, Polska Federacja Producentów Żywności, Polskie Stowarzyszenie Przetwórców Ryb, Stowarzyszenie Naukowo - Techniczne Inżynierów i Techników Przemysłu Spożywczego, Stowarzyszenie Polskich Producentów Wyrobów Czekoladowych i Cukierniczych, Stowarzyszenie Producentów Ryb Łososiowatych, Stowarzyszenie Rzemieślników Piekarstwa Rzeczypospolitej Polskiej, Związek Polskie Mięso, Związek Pracodawców Polski Przemysł Spirytusowy, Związek Pracodawców Przemysłu Piwowarskiego – Browary Polskie, Związek Producentów Cukru, Krajowe Stowarzyszenie Eksporterzy Rzeczypospolitej Polskiej, Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielni Spożywców "Społem", Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Ogólnopolskie Stowarzyszenie Kupców i Drobnej Wytwórczości, Polska Izba Gospodarcza Importerów, Eksporterów i Kooperacji, Polska Izba Handlu, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Centrów Handlowych, Polskie Stowarzyszenie Vendingu, Stowarzyszenie Eksporterów Polskich, Cech Kominiarzy Polskich, Federacja Porozumienie Polskiego Rynku Nieruchomości, Geodezyjna Izba Gospodarcza, Izba Gospodarcza "Ciepłownictwo Polskie", Izba Gospodarcza „Wodociągi Polskie”, Izba Gospodarcza Hotelarstwa Polskiego, Korporacja Kominiarzy Polskich, Krajowe Forum Chłodnictwa - Związek Pracodawców, Ogólnopolski Związek Pracodawców Niepublicznych Operatorów Poczтовых, Polska Federacja Organizacji Zarządców, Administratorów i Właścicieli Nieruchomości, Polska Federacja Rynku Nieruchomości, Polska Federacja Stowarzyszeń Rzeczoznawców Majątkowych, Polska Federacja Turystyki Wiejskiej „Gospodarstwa Gościnne”, Polska Izba Firm Szkoleniowych, Polska Izba Gospodarcza Czystości, Polska Izba Ochrony, Polska Izba Pogrzebowa, Polska Izba Przemysłu Targowego, Polska Izba Rzeczoznawstwa Majątkowego, Polska Izba Stacji Kontroli Pojazdów, Polska Izba Turystyki, Polska Organizacja Branży Parkingowej, Polski Związek Pracodawców Ochrona, Polskie Stowarzyszenie Biur Tłumaczeń, Polskie Stowarzyszenie Prawników Przedsiębiorstw, Polskie Towarzystwo Tłumaczy Przysięgłych i Specjalistycznych TEPIS, Stowarzyszenie Cywilnych Saperów, Stowarzyszenie Geodetów Polskich, Stowarzyszenie Komunikacji Marketingowej, Forum Przewoźników Ekspresowych, Izba Gospodarcza Komunikacji Miejskiej, Izba Gospodarcza Transportu Lądowego, Ogólnopolskie Stowarzyszenie Przewoźników Osobowych, Ogólnopolski Związek Pracodawców Transportu Drogowego, Polska Izba Cła Logistyki i Spedycji, Polska Izba Gospodarcza Transportu Samochodowego i Spedycji, Polska Izba Spedycji i Logistyki, Railway Business Forum, Stowarzyszenie Inżynierów i Techników Komunikacji RP, Zrzeszenie Międzynarodowych Przewoźników Drogowych, Związek Armatorów Polskich, Związek Niezależnych Przewoźników Kolejowych, Związek Pracodawców Kolejowych, Izba Energetyki Przemysłowej i Odbiorców Energii, Izba Gospodarcza Energetyki i Ochrony Środowiska, Izba Gospodarcza Gazownictwa, Krajowa Izba Biopaliw, Polska Geotermalna Asocjacja im. prof. Juliana Sokołowskiego, Polska Izba Biomasy, Polska Izba Gospodarcza Energetyki Odnawialnej i Rozproszonej, Polska Izba Paliw Płynnych, Polska Organizacja Gazu Płynnego, Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego, Polska Organizacja Rozwoju Technologii Pomp Ciepła, Polski Komitet Energii Elektrycznej, Polskie Stowarzyszenie Energetyki Wiatrowej, Polskie Stowarzyszenie Wodoru i Ogniw Paliwowych, Polskie Towarzystwo Elektrociepłowni Zawodowych, Polskie Towarzystwo Energetyki Słonecznej – ISES, Polskie Towarzystwo Przesyłu i Rozdziału Energii Elektrycznej, Stowarzyszenie Elektryków Polskich, Stowarzyszenie Energii Odnawialnej, Stowarzyszenie Inżynierów i Techników Mechaników Polskich, Stowarzyszenie na Rzecz Efektywności – ETA, Stowarzyszenie Naukowo-Techniczne, Inżynierów i Techników, Przemysłu Naftowego i Gazowniczego, Stowarzyszenie Niezależnych Wytwórców Energii Skojarzonej, Stowarzyszenie Polskich Energetyków, Towarzystwo Elektrowni Wodnych, Towarzystwo Gospodarcze Polskie Elektrownie, Towarzystwo Obrotu Energią, Związek Pracodawców Forum Energetyki Odnawialnej, Krajowy Związek Pracodawców Branży Geologicznej, Górnicza Izba Przemysłowo-Handlowa, Stowarzyszenie Kopalń Odkrywkowych, Związek Pracodawców Polska Miedź, Izba Architektów Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja Budownictwa i Nieruchomości, Izba Projektowania Budowlanego, Ogólnopolska Izba Gospodarcza Drogownictwa, Polska Izba Gospodarcza Rusztowań, Polska Izba Inżynierów Budownictwa, Polska Izba Przemysłowo-Handlowa Budownictwa, Polskie Stowarzyszenie Budownictwa Ekologicznego, Polski Związek Pracodawców Budownictwa, Polski Związek Producentów Farb i Klejów, Polski Związek Producentów Kruszyw, Stowarzyszenie na Rzecz Systemów Ociepleń,



Stowarzyszenie Polska Izba Urbanistów, Stowarzyszenie Producentów Betonów, Stowarzyszenie Producentów Cementu, Stowarzyszenie Wykonawców Dachów Płaskich i Fasad (DAFA), Izba Przemysłowo-Handlowa Gospodarki Złomem, Krajowa Izba Gospodarki Odpadami, Ogólnopolska Izba Gospodarcza Ochrony Środowiska, Ogólnopolska Izba Gospodarcza Recyklingu, Polska Izba Gospodarki Odpadami, Związek Pracodawców Gospodarki Odpadami, Związek Pracodawców Przemysłu Opakowań i Produktów w Opakowaniach EKO-PAK, Związek Pracodawców Izba Recyklingu i Odzysku Odpadów, Izba Gospodarki Elektronicznej, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Polska Izba Komunikacji Elektronicznej, Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT – ZIPSEE „Cyfrowa Polska”, Związek Pracodawców AGD - CEDED Polska - Conseil Europeen de la Construction d'Appareils Domestiques, Związek Pracodawców Branży Internetowej IAB Polska, Związek Pracodawców Mediów Elektronicznych i Telekomunikacji Mediakom, Związek Pracodawców Mediów Publicznych, Akademickie Inkubatory Przedsiębiorczości, Koalicja na rzecz Polskich Innowacji, Polska Izba Gospodarcza Zaawansowanych Technologii, Stowarzyszenie Organizatorów Ośrodków Innowacji i Przedsiębiorczości, Stowarzyszenie Top 500 Innovators, Polska Izba Rzeczników Patentowych, Stowarzyszenie Ochrony Własności Przemysłowej, Stowarzyszenie Polskich Wynalazców i Racjonalizatorów, Stowarzyszenie Rzeczników Patentowych, Polskie Forum HR, Stowarzyszenie Agencji Zatrudnienia, Stowarzyszenie Inspektorów Pracy RP, Amerykańska Izba Handlowa, Brytyjsko-Polska Izba Handlowa, Francusko-Polska Izba Gospodarcza, Niderlandzko-Polska Izba Gospodarcza, Polsko- Chińska Izba Gospodarcza, Polsko - Hiszpańska Izba Gospodarcza, Polsko-Niemiecka Izba Przemysłowo-Handlowa, Polsko-Szwedzka Izba Gospodarcza, Polsko-Rosyjska Izba Handlowo-Przemysłowa, Polsko-Ukraińska Izba Gospodarcza, Skandynawsko-Polska Izba Gospodarcza, Stowarzyszenie Greckich Przedsiębiorców w Polsce, Włoska Izba Handlowo-Przemysłowa w Polsce, Dolnośląska Izba Gospodarcza, Izba Przemysłowo-Handlowa w Białymstoku, Izba Przemysłowo-Handlowa w Krakowie, Izba Przemysłowo Handlowa w Lublinie, Izba Przemysłowo - Handlowa w Rzeszowie, Izba Przemysłowo - Handlowa województwa kujawsko-pomorskiego, Małopolskie Porozumienie Organizacji Gospodarczych, Łódzka Izba Przemysłowo-Handlowa, Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej, Opolska Izba Gospodarcza, Podkarpacka Izba Gospodarcza, Północna Izba Gospodarcza, Regionalna Izba Gospodarcza Pomorza, Regionalna Izba Gospodarcza w Katowicach, Regionalna Izba Gospodarcza w Lublinie, Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach, Staropolska Izba Przemysłowo-Handlowa, Stowarzyszenie Mikro i Małych Przedsiębiorstw Regionu Częstochowskiego MMIŚ, Warmińsko-Mazurska Izba Rzemiosła i Przedsiębiorczości, Warszawska Izba Gospodarcza, Wielkopolska Izba Przemysłowo-Handlowa, Zachodnia Izba Przemysłowo-Handlowa, Ogólnopolski Związek Pracodawców Zakładów Aktywności Zawodowej i Innych Przedsiębiorstw Społecznych, Polska Izba Druku, Polska Izba Ekologii, Ogólnopolska Federacja Organizacji Pozarządowych, Fundacja Habitat for Humanity Poland, Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Ptaków, Polska Izba Gospodarcza "Ekorozwój", Polska Izba Książki, Polski Komitet Krajowy Międzynarodowej Unii Ochrony Przyrody (IUCN), Polskie Stowarzyszenie Paliw Alternatywnych, Stowarzyszenie Forum Recyklingu Samochodów, Stowarzyszenie Papierników Polskich, Związek Centralny Dzieła Kolpinga w Polsce, Górnośląska Agencja Przedsiębiorczości i Rozwoju sp. z o.o. (koordynator Krajowego Klastra Kluczowego MedSilesia), Klaster Gospodarki Odpadowej i Recyklingu, Krajowy Klaster Kluczowy, Związek Zawodowy Pracowników Państwowej Inspekcji Pracy, Fundacja FAPA Polska Izba Bankowości Spółdzielczej, Fundacja FxCuffs - Edukacja i Rozwój Rynków Finansowych, Fundacja im. Stefana Batorego, Fundacja Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych, Fundacja Małych i Średnich Przedsiębiorstw Fundacja Republikańska, Fundacja Res Publica im. Henryka Krzeczковского, Fundacja Rozwoju Branży Internetowej Netcamp, Fundacja Strefa Zieleni, Fundacja Wolności i Przedsiębiorczości, Polska Fundacja Przedsiębiorczości, Fundacja Widzialni, Fundacja WWF Polska, Instytut Badań nad Demokracją i Przedsiębiorstwem Prywatnym, Instytut Badań nad Gospodarką Rynkową, Instytut Sobieskiego, Rada Główna Instytutów Badawczych, Stowarzyszenie Inicjatywa Mobilności Pracy, Stowarzyszenie Instytut Kościuszki, Unia Metropolii Polskich, Unia Miasteczek Polskich, Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej, Związek Miast Polskich, Związek Powiatów Polskich, Związek Województw Rzeczypospolitej Polskiej, Europejskie

Centrum Konsumenckie w Polsce, Federacja Konsumentów, Stowarzyszenie Konsumentów Polskich, HSEA, Izba Wydawców Prasy, Związek Polskich Przetwórców Mleka, Stowarzyszenie Krajowa Unia Producentów Soków.

Do ww. projektu uwagi zgłosiły następujące podmioty:

Business Centre Club, Crido, Izba Gospodarcza „Farmacja Polska”, Izba Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu, Izba Gospodarki Elektronicznej, Izba Wydawców Prasy, Stowarzyszenie Gazet Lokalnych, Konfederacja Lewiatan, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza „Przemysł Rozlewniczy”, Krajowa Rada Notarialna, Krajowa Unia Producentów Soków, Krajowi Producenci Leków Polski Związek Pracodawców Przemysłu Farmaceutycznego, MDDP Doradztwo Podatkowe, Kancelaria Doradcy Podatkowego Radosław Maćkowski -.mvp TAX, , Ośrodek Klasyfikacji Produktu, Polska Izba Książki, Polska Izba Przemysłu Chemicznego, POLMED Ogólnopolska Izba Gospodarcza Wyrobów Medycznych, Polska Federacja Producentów Żywności Związek Pracodawców, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polski Związek Funduszy Pożyczkowych, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Restauracja L’Arc Varsovie, Stowarzyszenie Autorów i Wydawców COPYRIGHT POLSKA, Stowarzyszenie Przemysłu Wapienniczego, Towarzystwo Obrotu Energią, Warszawski Alarm Smogowy, Związek Pracodawców Polska Miedź, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Związek Sadowników Rzeczypospolitej Polskiej, Polskie Stowarzyszenie Producentów i Importerów Leków Weterynaryjnych POLPROWET, Krajowa Izba Lekarsko-Weterynaryjna, Federacja Branżowych Związków Producentów Rolnych, Amerykańska Izba Handlowa w Polsce, Izba Gospodarcza Handlowców, Przetwórców Zbóż i Producentów Pasz, Kampania Roślinnie Jemy, Stowarzyszenie Otwarte Klatki, Polskie Towarzystwo Wydawców Książek, Stowarzyszenie Księgarzy Polskich, Fundacja Międzynarodowy Ruch na Rzecz Zwierząt VIVA!, ProVeg Polska, Stowarzyszenie Empatia, Basta Inicjatywa na Rzecz Zwierząt, Fundacja Alberta Schweitzera, Instytut Staszica, Sante A. Kowalski Sp. J., Aleksandra Nowacka, Anna Olencka, Bartosz Biliński, Natalia Burzyńska, Daria Grzesiek, Izabela Kudlińska, Joanna Sonntag, Jolanta Gwizdek, Marta Kaziród, Lorena Bakalarz, Mateusz Sonntag, Nika Jaworowska, Paulina Janeczek, Małgorzata Sroka, Filip Wider, Agata Jesionowska, Agata Pietruczuk, Bartosz Biliński, Gabriela Światała, Bartosz Kozłowski, Małgorzata Kallin, Katarzyna Górmińska, Katarzyna Wojdaszka, Klaudia Belec, Jakub Sobolewski, Lilianna Borowa, Magdalena Rybka, Maria Piotrowska, Marta Kmiec, Marzena Habrat, Paweł Richert, Katarzyna Skubała, Paweł Grochowicz, Tomasz Renk, Urszula i Mateusz Krzeszowcowie, Zyta Prokopowicz, Mikołaj Jastrzębski.

Omówienie ww. uwag zostało przedstawione w załączniku.

## **2. Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.**

Z uwagi na zakres projektu nie zasięgnięto opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami i instytucjami Unii Europejskiej.

**3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.**

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Zainteresowanie pracami nad projektem w trybie ww. ustawy zgłosiły: Komitet Nauki o Żywieniu Człowieka Polskiej Akademii Nauk, Polskie Towarzystwo Nauk Żywnościowych, Polskie Towarzystwo Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci, Polskie Stowarzyszenie Producentów Oleju.

## Załącznik do pkt 1

Lp.	Zgłaszający uwagi	Jednostka redakcyjna	Uwagi	Podjęta decyzja i uzasadnienie
1	Bartosz Biliński		Postulat obniżenia stawki podstawowej do 19% w roku 2019 i w kolejnym roku do 15%	Propozycja wykracza poza zakres niniejszego projektu.
		Art. 1 pkt 18 projektu – załącznik nr 2 (załącznik nr 10 do ustawy - poz. 17)	Postulat utrzymania stawki 8% na napoje roślinne	Uwaga nieuwzględniona. W odniesieniu do napojów projekt przewiduje generalnie stawkę podstawową (obecnie 23%), z preferencji (stawka 5%) mają korzystać wyłącznie określone napoje: mleczne, soki i nektary owocowe, określone napoje warzywne i owocowo-warzywne, preparaty i napoje mleczne dla niemowląt i dzieci oraz dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego.
		Art. 1 pkt 17 projektu (poz. 15 załącznika nr 3 do ustawy)	Sprzeciw wobec wprowadzenia stawki 23% na leki weterynaryjne	Uwaga uwzględniona. Produkty lecznicze weterynaryjne pozostają objęte stawką w wysokości 8%.
2	Business Centre Club	Art. 1 pkt 7 projektu (Rozdział 1a w dziale VIII ustawy)  Art. 41a ust. 1 ustawy  Art. 41a ust. 4 ustawy	<p>W opinii BCC Projekt wpłynie pozytywnie na system stawek VAT w Polsce. Prawdopodobnie zapewni on podatnikom efektywny mechanizm ochrony w odniesieniu do klasyfikacji towaru / usługi oraz wyeliminuje niekonsekwencje w opodatkowaniu wybranych grup produktów – wskazać należy przede wszystkim nową instytucję Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS) - dokumentu, mającego formalnie potwierdzać prawidłowość stosowanej stawki VAT.</p> <p>Należy zwrócić uwagę, że wśród enumeratywnie wymienionych w projektowanym przepisie czynności opodatkowanych brakuje eksportu oraz wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT). Wyłączenie tych czynności z zakresu WIS jest niezrozumiałe i nie zostało w żaden sposób wyjaśnione w uzasadnieniu Projektu.</p> <p>Przed wszystkim, należy zauważyć, że eksport i WDT nie zawsze opodatkowany jest 0 % stawką VAT. W sytuacji, gdy podatnik nie spełni wymogów dla zastosowania stawki zerowej, wówczas musi zastosować do eksportu i WDT stawkę krajową. Można sobie wyobrazić sytuację, w której podatnik pomimo posiadania WIS na dany towar, nie posiada stosownej ochrony w przypadku dokonania eksportu lub WDT tego towaru, w przypadku nie spełniania warunków dla zastosowania stawki 0%, podczas gdy ochrona taka dotyczyłaby już dostawy krajowej tego samego towaru.</p> <p>W związku z tym, wskazany przepis powinien zostać uzupełniony o eksport i WDT, tak żeby w przypadku niespełnienia warunków do zastosowania stawki 0%, podatnik posiadał stosowną ochronę z WIS.</p> <p>Wskazany przepis zakłada, że wniosek o WIS będzie mógł dotyczyć tylko jednego towaru albo usługi. Taka regulacja budzi wątpliwości w zakresie: 1. potwierdzania stawki VAT dla świadczeń kompleksowych/zestawów;</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>W przypadku niespełnienia przez podatnika warunków zastosowania stawki 0% dla eksportu towarów lub wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zastosowanie będą miały stawki właściwe dla dostawy danego towaru na terytorium kraju. Taką właśnie stawkę podatku (dla dostawy krajowej danego towaru) będzie określała WIS. Nie ma zatem wątpliwości co do ochrony wynikającej z WIS w takim przypadku.</p> <p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>W związku z charakterem WIS i celem wprowadzenia tej instytucji, jakim jest m.in. zapewnienie stosownej ochrony dla podmiotów prawidłowo ją stosujących, propozycja, aby WIS odnosiła się również do świadczeń kompleksowych (w tym</p>

		<p><b>Art. 41d ust. 1 ustawy</b></p>	<p>oraz 2. potwierdzania stawki VAT dla produktów o podobnej recepturze/składzie.</p> <p>Ad. 1. Na chwilę obecną literalne brzmienie przepisu może rodzić wątpliwości, czy WIS będzie mógł dotyczyć usług kompleksowych/dostaw kompleksowych/zestawów. Kwestia ta powinna zostać przez projektodawcę rozstrzygnięta, tak, żeby podatnicy wiedzieli w jaki sposób powinni potwierdzać stawkę VAT na usługi kompleksowe/dostawy kompleksowe/zestawy, w przypadku wejścia w życie nowych regulacji. Projektodawca powinien wprost wskazać, czy kwestia kompleksowości będzie rozstrzygana bezpośrednio w WIS czy też uzyskanie ochrony przez podatnika w takim przypadku będzie dwuetapowe – (I) najpierw podatnik będzie potwierdzał kompleksowy charakter świadczeń w drodze interpretacji; (II) a następnie występował z wnioskiem o WIS w celu potwierdzenia stawki (przy założeniu, że taka kolejność jest właściwa).</p> <p>Ad. 2. Przepis może okazać się problematyczny dla przedsiębiorców posiadających dużą bazę towarową - w przypadku gdy przedsiębiorca będzie chciał uzyskać WIS na soki o różnych smakach, będzie musiał wystąpić z oddzielnym wnioskiem o WIS na każdy sok o danym smaku. Będzie to rodziło dużo formalności po stronie podatników, którzy często będą musieli uczestniczyć równolegle w nawet kilkudziesięciu postępowaniach w sprawie WIS.</p> <p>Zasadne wydaje się umożliwienie przedsiębiorcom występowanie z jednym wnioskiem o WIS w stosunku do kilku towarów, w których różnice w składzie są na tyle minimalne, że nie będą wpływać na klasyfikację niezbędną dla celów VAT (zasadniczo projektodawca zatrzymał się na poziomie 2 lub 4 cyfr CN, dlatego też rozstrzygnięcie o detalach towarów w wielu przypadkach nie będzie konieczne). Podobnie powinno być w przypadku usług, których zakresy nie będą istotnie różniły. W tym przypadku również zasadne wydaje się umożliwienie podatnikom z wystąpieniem z wnioskiem o WIS dla kilku usług.</p> <p>Z kolei z perspektywy administracyjnej nie wydaje się celowe ograniczanie możliwości poruszania w jednym wniosku o WIS materii związanej jedynie z jednym towarem podlegającym klasyfikacji.</p>	<p>zestawów składających się z kilku towarów) <u>została uznana za zasadną</u>, co znalazło odzwierciedlenie w projektowanym przepisie art. 41a ustawy o VAT.</p> <p>Wniosek o WIS może dotyczyć kilku towarów, jeżeli stanowią zestaw.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Do WIS – tak jak do innych decyzji administracyjnych, będą miały zastosowanie ogólne przepisy Ordynacji podatkowej, a więc również w zakresie odwołań i wykonania decyzji.</p> <p>Uwaga uwzględniona w zakresie biegu terminu na wydanie WIS podczas zlecenia przez organ wykonywania dodatkowych badań i analiz. Proponuje się, aby okres</p>
		<p><b>Art. 41f oraz 41g ustawy</b></p>	<p>Projektowany przepis reguluje kwestie związane z możliwością przeprowadzenia w ramach procedury wydawania WIS badań i analiz przez</p>	

			<p>wskazane w przepisie laboratoria i instytucji. Przepis ten opisuje procedurę związaną z koniecznością uiszczenia przez wnioskodawcę opłaty z tytułu przeprowadzonych badań i analiz oraz tryb jej zwrotu.</p> <p>Przepis nie wskazuje jednak terminu na zlecenie badań lub analiz przez organ podatkowy, jak również na przeprowadzenie badań lub analiz przez stosowne laboratoria lub instytucji.</p> <p>W pierwszej kolejności należy wskazać, że projektodawca powinien wyznaczyć organowi termin na decyzję czy rozpatrzenie wniosku o WIS, gdy postępowanie wymaga przeprowadzenia badań. Obecnie taki termin nie został wyznaczony. Wobec tego, można wyobrazić sobie sytuację, w której organ podatkowy dopiero w trzecim miesiącu od złożenia wniosku będzie decydował o konieczności przeprowadzenia badań. Takie działanie organu znacząco wpłynie na termin wydania WIS, który w takim przypadku zostanie znacznie wydłużony. Wydaje się, że rozsądne jest wyznaczenie organom podatkowym 1 miesięcznego terminu na podjęcie decyzji o konieczności przeprowadzenia badań lub analiz laboratoryjnych.</p> <p>Ponadto, w celu ograniczenia możliwości przedłużania procesu wydania WIS, w Projekcie powinien zostać zakreślony termin na przeprowadzenie badań i analiz.</p>	<p>niezbędny do uzyskania przez organ wyników zleconych badań i analiz nie był wliczany do 3-miesięcznego terminu na wydanie WIS (tak, jak reguluje te kwestie art. 139 par. 4 Ordynacji podatkowej).</p> <p>W zakresie wyznaczania terminu na podjęcie decyzji przez organ, czy w konkretnym przypadku niezbędne jest przeprowadzenie badań i analiz laboratoryjnych oraz terminu na przeprowadzenie tych badań i analiz – uwaga niezasadna. Są to bowiem kwestie indywidualne, zależne od zakresu i specyfiki (zakresu) badania koniecznego do ustalenia cech i właściwości towaru. W praktyce mogłoby się okazać, że terminy te są nierealne przy procedowaniu wniosków o WIS. Wskazać również należy, że składający wniosek ma możliwość dołączenia do niego dodatkowej dokumentacji, z której wynika opis towaru albo usługi (projektowany art. 41a ust. 5 ustawy), a więc również posiadanych przez niego badań. Do decyzji organu wydającego WIS w każdym konkretnym przypadku pozostanie, czy uzna dołączoną dokumentację za wystarczającą do jednoznacznego sklasyfikowania towaru lub usługi, czy też niezbędne będzie wystąpienie do wyspecjalizowanych podmiotów o przeprowadzenie dodatkowych badań.</p>
3	<b>Crido</b>	<p><b>Art. 1 pkt 6 lit. d) projektu (Art. 41 ust. 12f pkt 3 ustawy) oraz Art. 1 pkt 18 projektu – załącznik nr 2 (załącznik nr 10 do ustawy - poz. 2 i poz. 11)</b></p>	<p>Wyłączenie z preferencji stawkowej obejmuje niektóre skorupiaki, mięczaki i bezkręgowce wodne, ale nie obejmuje żadnego gatunku ryb, a tym samym nawet niepopularne w kraju ryby nadal będą mogły korzystać z 5% stawki VAT. Co więcej, 5% stawka VAT będzie nadal obejmować wybrane części ryb – takie jak płetwa rekina (CN 0305 71) czy też ikra (CN 0302 91; CN 0303 91; CN 0305 20). Z kolei kawior lub namiastki kawioru (CN 1604) opodatkowane mają być 23% stawką VAT. Nie dotyczy to imitacji kawioru, które mogą być sklasyfikowane w CN 2106 – a w konsekwencji, opodatkowane 8% stawką VAT. Z preferencji wyłączono również ślimaki – hodowla ślimaków jest na tyle rozwijającą się gałęzią przemysłu, że nie powinna być wyłączana z preferencji może zostać uznane za niezasadne. Należy zauważyć, że nie każdy posiłek zawierający dodatek ślimaków, homarów czy krewetek będzie podlegał opodatkowaniu 23% stawką VAT – niektóre z tych towarów (z uwagi na niską zawartość dodatków) – będą mogły korzystać z 5% stawki VAT, chyba że ich sprzedaż będzie mieścić się w PKWiU 56.</p> <p>Oceniając powyższe ograniczenie stosowania preferencji stawkowych, wskazać należy, iż może ono przyczynić się do powstania wielu wątpliwości i niejednołitego stosowania stawek VAT. Trudno też wskazać, jakie cele legły u podstaw tych regulacji, skoro istotna część produktów luksusowych i egzotycznych nadal będzie mogła korzystać z preferencyjnych stawek VAT. Zasadne jest zatem rozważenie rezygnacji z omawianych ograniczeń preferencji, bądź też dokonanie ich gruntownej modyfikacji.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Podstawowym celem projektu jest uproszczenie systemu stawek VAT poprzez objęcie całych (w miarę możliwości) i przy racjonalności systemu działów CN. Stąd wszystkie ryby (i ich części) będą opodatkowane przy zastosowaniu stawki 5%. Jednocześnie wszystkie kategorie mięczaków, skorupiaków i innych bezkręgowców wodnych, sklasyfikowane w trzech pozycjach działu 03 (tj. 0306, 0307 i 0308), jak również kawior i namiastki kawioru (sklasyfikowane w pozycji CN 1604), zostały z tej preferencji wyłączone. Konsekwentnie wyłączono z możliwości stosowania stawki obniżonej dla przetworów z ww. towarów sklasyfikowanych w pozycji CN 1603 i 1605.</p> <p>W przypadku zaklasyfikowania towaru zawierającego dodatek tzw. owoców morza w innych niż wymienione powyżej grupowaniach CN (np. z uwagi na znikomy ich udział surowcowy), mogą one być objęte stawką preferencyjną, będzie to wynikało z reguł rządzących tą klasyfikacją. W przypadku serwowanych w placówkach gastronomicznych posiłków (która to czynność sklasyfikowana jest według PKWiU w grupowaniu 56) zawierających w swoim składzie ww. towary, właściwą stawką VAT będzie stawka 23%.</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 17 projektu – załącznik nr 1 (załącznik nr 3 do ustawy – poz. 14)</b></p>	<p>Projekt pozostawia stawkę obniżoną dla wyrobów medycznych, jednak eliminuje niemalże wszystkie pozostałe pozycje dotyczące towarów związanych z ochroną zdrowia i odwołujące się do PKWiU. Oznacza to, że niektóre towary korzystające dotychczas z preferencji stawkowych, mogą zostać opodatkowane 23% stawką VAT – z uwagi na brak spełnienia ustawowej definicji wyrobu medycznego.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Zastosowanie – przy konstruowaniu zakresu preferencyjnej stawki VAT dla towarów związanych z ochroną zdrowia – odniesienia do wyrobów medycznych, miało na celu odwołanie do kryteriów w największym stopniu obiektywnych (likwidacja arbitralności). Dlatego też wprowadzono w przedmiotowym obszarze kryterium posiadania statusu wyrobu medycznego, co będzie oceniane na podstawie przepisów ustawy o wyrobach medycznych. Zauważyć należy, że ze stawki obniżonej korzystać</p>

		<p>Powyższe wiąże się z potencjalnym wzrostem cen towarów związanych z ochroną zdrowia. Dodatkowo rozszerzeniu może ulec katalog towarów, co do których wybór właściwej stawki VAT może być niejednoznaczny i wiązać się z potencjalnym ryzykiem na gruncie VAT (patrz w szczególności: wyposażenie wyrobów medycznych).</p> <p>W konsekwencji zasadne jest zachowanie preferencji w odniesieniu do towarów, które obecnie mogą korzystać z 8% stawki VAT – niezależnie od kwalifikacji jako wyrób medyczny.</p>	<p>będzie nadal zdecydowana większość tego rodzaju towarów dotychczas objętych preferencją.</p>
	<p><b>Art. 1 pkt 17 projektu – załącznik nr 1 (poz. 15 załącznika nr 3 do ustawy)</b></p>	<p>W projekcie preferencja na produkty lecznicze weterynaryjne została wprost wyłączona. Wskazana zmiana może skutkować podniesieniem cen leków dla zwierząt. Zmiana ta może również w pośredni sposób wpłynąć na ceny mięsa, nabiału i innych produktów odzwierzęcych, bowiem wzrośnie ogólny koszt utrzymania. Zasadne jest pozostawienie preferencji dla produktów leczniczych weterynaryjnych i opodatkowanie ich 8% stawką VAT.</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>Produkty lecznicze weterynaryjne pozostają objęte stawką w wysokości 8%.</p>
	<p><b>Art. 1 pkt 18 projektu – załącznik nr 2 (załącznik nr 10 do ustawy - poz. 17)</b></p>	<p><u>Soki owocowe i warzywne</u></p> <p>Gdyby przedmiotowa regulacja została przyjęta w zaproponowanym kształcie – z perspektywy VAT – napoje zawierające nawet 90% soku (nawet takie, do których dodawana jest jedynie woda) byłyby traktowane tak samo jak wszystkie inne słodzone napoje, w tym gazowane, tj. podlegałyby opodatkowaniu 23% stawką VAT, a wyroby służące do wytwarzania napojów (takie jak np. oranżady w proszku) mogłyby korzystać z 8% stawki VAT. Produkty takie jak chipsy, słodkie gofry, słone paluszki – będą mogły korzystać z 5% stawki VAT. Trudno wskazać ratio legis przemawiające za wyłączeniem z preferencji napojów zawierających określony udział soku. Obecna ustawa o VAT – poprzez preferencje – od wielu lat zachęcała do dodawania soków do napojów, co pociągało za sobą odpowiednie ukształtowanie procesów produkcyjnych - rezygnacja z tych preferencji może zostać uznana za swoistą pułapkę legislacyjną, nieuwzględniającą uzasadnionych oczekiwań w stosunku do ustawodawcy.</p> <p>Zmiana może również niekorzystnie wpłynąć na sytuację gospodarzą sadowników. Praktyka rynkowa pokazuje, że do produkcji napojów o zawartości soku na poziomie 20% często wykorzystywany jest produkowany przez polskich sadowników sok jabłkowy. Zmniejszenie zainteresowania tymi produktami (a w skrajnym wypadku ich eliminacja z rynku) może pociągnąć za sobą zmniejszenie zapotrzebowania na produkty polskich sadowników.</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Podstawowym celem nowego systemu stawek VAT było uproszczenie zasad i przepisów dotyczących tego obszaru (zasada: prostota – przejrzystość – przyjazność stosowania). Założeniem zatem było: obejmowanie jedną stawką takich samych/podobnych towarów i usług, w przypadku konieczności zmiany stawki – generalnie obniżka („równanie w dół”), zaś dla zapewnienia neutralności budżetu (brak celu fiskalnego z punktu widzenia całości systemu) punktowe, nieliczne podwyżki stawek.</p> <p>Wspomniana realizacja zasady prostoty matrycy VAT została ucieleśniona w koncepcji stosowania tej samej stawki VAT dla towarów klasyfikowanych w tym samym grupowaniu CN – całe (w miarę możliwości i przy zachowaniu racjonalności systemu) działy CN w załącznikach do ustawy, np. cały dział CN 19 Przetwory ze zbóż, maki, skrobi lub mleka, pieczywa cukiernicze. Powyższe oznacza, że jedna stawka 5% będzie stosowana do wszelkiego rodzaju wyrobów piekarniczych i cukierniczych (a więc również wskazane gofry, paluszki itp.), objętych obecnie trzema stawkami VAT, uzależnionymi od takich subiektywnych i kontrowersyjnych kryteriów jak np. zawartość wody, termin przydatności do spożycia czy termin minimalnej trwałości). Enumeratywne wyłączenie określonych (wybranych w sposób subiektywny) produktów z tej grupy ze stawki obniżonej spowodowałoby powstanie bardzo skomplikowanych przepisów, których stosowanie w praktyce byłoby utrudnione, a wobec reguł i zasad, którymi rządzi się CN (brak definicji np. paluszków, gofrów itd.) prowadziłyby do powstania wielu wątpliwości interpretacyjnych.</p> <p>W odniesieniu do stawki VAT dla napojów owocowych i warzywnych, zmodyfikowany w tym zakresie projekt przewiduje stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5% dla: soków (100%) i nektarów owocowych, napojów warzywnych, w których udział masowy soku warzywnego wynosi co najmniej 50% składu surowcowego oraz napoje powstałe w wyniku połączenia ww. produktów. Nektary owocowe definiowane będą w oparciu o rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (które określa m.in. minimalny udział soku owocowego z poszczególnych owoców w składzie surowcowym takiego napoju. Zastosowanie takiego obiektywnego kryterium pozwoli na łatwe określenie rodzaju napoju (a więc i stawki VAT) przez producenta.</p>

		<p><u>Mleka roślinne</u> Wobec wątpliwości co do wykładni pojęcia mleka użytego w omawianym przepisie (patrz uwagi poniżej), racjonalne wydaje się przyjęcie, iż przedmiotowa zmiana może skutkować zwiększeniem stawki VAT na tzw. mleka roślinne. Dotychczas wyroby tego rodzaju mogły korzystać z preferencyjnej 5% stawki VAT, gdyż uznawane były za napoje o zawartości soku przekraczającej 20% składu surowcowego. Powyższa zmiana może skutkować podwyżką cen na produkty zastępujące mleko zwierzęce – co szczególnie dotkliwie mogą odczuć osoby cierpiące na nietolerancję laktozy.</p> <p><u>Technika legislacyjna</u> Pozycja CN 2202 – do której referuje omawiany przepis – obejmuje swoim zakresem „wody, włącznie z wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, zawierające dodatek cukru lub innego środka słodzącego, lub wody aromatyzowane i pozostałe napoje bezalkoholowe, z wyłączeniem soków owocowych i warzywnych, objętych pozycją 2009”. Wydaje się zatem, iż zestawiając pozycję CN 2202 z „sokami owocowymi, warzywnymi i owocowo-warzywnymi, bez dodatku wody, chyba że dodanie wody ma na celu odtworzenie udziału wody usuniętej w procesie zagęszczania soku” – utworzono zbiór pusty. Trudno bowiem wskazać produkty, które jednocześnie spełniają dwa wskazane powyżej warunki. Powyższy błąd może nie pociągać za sobą istotnych konsekwencji, bowiem cały dział 20 CN (w tym pozycja 2009, do której należy kwalifikować soki), z wyłączeniem produktów o zawartości alkoholu powyżej 1,2% – ma również podlegać opodatkowaniu 5% stawką VAT. Z perspektywy techniki legislacyjnej powyższy zabieg wydaje się być jednak niedopatrzaniem.</p> <p><u>Ograniczenie preferencji w zakresie napojów zawierających tłuszcz mlekowy</u> W Projekcie zrezygnowano z ogólnego wskazania napojów zawierających tłuszcz mlekowy, przewidując możliwość stosowania 5% stawki VAT do napojów (CN 2202) stanowiących konkretnie: jogurty, maślanki, kefir, mleko (z wyłączeniem produktów zawierających kawę oraz jej ekstrakty, esencje lub koncentraty). Wątpliwości: Po pierwsze – nowa matryca nie eliminuje niekonsekwencji w opodatkowaniu jogurtów z dodatkiem kawy - jogurt niebędący napojem, zawierający dodatek kawy, będzie mógł nadal korzystać z 5% stawki VAT, a jogurt pitny z dodatkiem kawy będzie opodatkowany 23% stawką VAT. Podatnicy dotychczas korzystający z 5%</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona. W odniesieniu do napojów projekt przewiduje generalnie stawkę podstawową (obecnie 23%), z preferencji (stawka 5%) mają korzystać wyłącznie określone napoje: mleczne, soki i nektary owocowe, określone napoje warzywne i owocowo-warzywne, preparaty i napoje mleczne dla niemowląt i dzieci oraz dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego.</p> <p>Uwaga niezasadna. Pozycja CN 2202 obejmuje również pewnego rodzaju soki owocowe, warzywne i owocowo-warzywne, które nie są objęte pozycją CN 2009 z uwagi na pewne ich właściwości lub też sposób wytwarzania. Dotyczy to np. soków przecierowych owocowych, warzywnych i owocowo-warzywnych.</p> <p>Uwaga niezasadna. Zasady klasyfikowania towarów (i co za tym idzie określenia właściwej stawki VAT) będą opierały się na regułach klasyfikacyjnych związanych z CN. W konsekwencji towary różnie klasyfikowane na gruncie CN mogą być różnie opodatkowane. W przypadku wątpliwości dotyczących sposobu zaklasyfikowania, a co za tym idzie zastosowania właściwej stawki podatku VAT podatnicy będą mieli możliwość skorzystania z instytucji WIS, która jednoznacznie rozstrzygnie te kwestie oraz zapewni określoną w ustawie ochronę dla podatnika.</p>
--	--	--	--



			<p>stawki VAT w oparciu o preferencję przewidzianą dla napojów z dodatkiem tłuszczu mlekowego będą musieli odpowiedzieć na pytanie, czy ich produkty stanowić będą jogurt, maślanke, kefir bądź mleko – tylko te produkty zostały bowiem wskazane w nowej macy stawk VAT. Projekt nie wskazuje przy tym jak należy rozumieć te pojęcia (czy w tym zakresie należy odwołać się do Nomenklatury Scalonej, czy też regulacji sektorowych, bądź do ogólnego charakteru danego wyrobu). Nie jest zatem do końca jasne, jaka stawka będzie właściwa np. dla napojów mlecznych. Jak wyznaczyć granicę między napojem zawierającym mleko, a napojem wpisującym się w definicję mleka – dla celów VAT? Czy z preferencji nadal będą mogły korzystać napoje mleczne z dodatkiem tłuszczu roślinnego?</p>	
		<p><b>Art. 1 pkt 18 projektu – załącznik nr 3 (załącznik nr 11 do ustawy – poz. 16)</b></p>	<p>W zakresie odpadów Projekt nie referuje do żadnej nomenklatury statystycznej, a regulacja sektorowa – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o odpadach – przewiduje bardzo ogólną definicję odpadów. W konsekwencji, trudno ocenić zakres nowej regulacji i jakich w praktyce towarów będzie dotyczyć. Powyższe zagadnienie może okazać się jeszcze bardziej istotne, gdy weźmiemy pod uwagę planowane wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu Split Payment – w miejsce funkcjonującego obecnie mechanizmu odwrotnego obciążenia. Stąd też, tak jak w przypadku pozostałych pozycji załącznika nr 11 do ustawy o VAT, również w zakresie odpadów zasadna wydaje się referencja do odpowiednich kodów CN.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona. Odpady klasyfikowane są w wielu działach CN, w zależności od materiału „wyjściowego”. Efektem zaproponowanego rozwiązania będzie objęcie mechanizmem odwróconego obciążenia wszelkiego rodzaju produktów, które w CN zostaną sklasyfikowane jako odpady (w tym niebezpieczne odpady zawierające metal) metalowe (metale szlachetne, metale nieszlachetne, cermetale), ze szkła, z papieru i tektury, z tworzyw sztucznych, z gumy, wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające.</p>
4	<p><b>Izba Gospodarcza „Farmacja Polska”</b></p>	<p><b>Art. 1 pkt 17 projektu – załącznik nr 1 (poz. 15 załącznika nr 3 do ustawy)</b></p>	<p>Zmiana fragmentu treści załącznika nr 1 do ustawy Zmianę przepisów dotyczących stosowania obniżonej stawki podatku VAT dla produktów leczniczych należy - wobec pojawiających się przez lata wątpliwości w zakresie ich prawidłowej interpretacji - uznać za uzasadnioną. Projektowane zmiany nie eliminują wątpliwości związanych ze stosowaniem obniżonej stawki podatku VAT dla szczególnej kategorii produktów leczniczych tj. dla surowców farmaceutycznych przeznaczonych do sporządzania leków recepturowych i aptecznych (które posiadają pozwolenie na dopuszczenie do obrotu wydane przez Ministra Zdrowia oraz podlegają restrykcyjnym regulom dotyczącym wytwarzania i obrotu). Dlatego producenci ww. surowców zgłaszają postulat aby wobec tej kategorii produktów leczniczych obniżona stawka podatku VAT nie miała zastosowania. To sprawi, iż wszystkie podmioty mające takie produkty w ofercie począwszy od 2020 r. będą zobowiązane do przyjęcia jednolitych zasad opodatkowania tj. podstawowej stawki podatku VAT. Przyjęcie tego rozwiązania przyczyni się zatem nie tylko do wyeliminowania powstałych na przestrzeni lat wątpliwości odnośnie prawidłowego stosowania przepisów ustawy VAT, ale wpłynie również pozytywnie na realizację celów fiskalnych. Dodatkowo, zmiana taka przyczyni się do usunięcia zaburzeń konkurencji na rynku produktów leczniczych tj. surowców farmaceutycznych przeznaczonych do sporządzania leków recepturowych i aptecznych, bo wszystkie podmioty na tym rynku będą miały pewność i jasność, jaką stawką VAT są objęte ich towary.</p> <p>Uwagi uzupełniające przekazane w kolejnym piśmie Izby: Alternatywne rozwiązanie mające wciąż na celu rozwianie wątpliwości związanych ze stosowaniem obniżonej stawki VAT na surowce farmaceutyczne przeznaczone do sporządzania leków recepturowych i</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona. Projektowane przepisy zakładają utrzymanie w tym zakresie obecne rozwiązania. Ze stawki obniżonej mogą korzystać takie produkty wykorzystywane w ochronie zdrowia, które posiadają status produktów leczniczych w świetle przepisów Prawa farmaceutycznego. W przypadku, gdy surowiec farmaceutyczny będzie spełniał warunki do uznania go za produkt leczniczy (skoro niektóre z takich towarów nie wymagają przetwarzania i mogą być bezpośrednio stosowane), będzie mógł korzystać ze stawki preferencyjnej. Podkreślić również należy, że w świetle przepisów dyrektywy ze stawki obniżonej mogą korzystać takie towary jak: produkty farmaceutyczne zwykle stosowane dla ochrony zdrowia, zapobiegania chorobom oraz do celów medycznych i weterynaryjnych, łącznie z produktami używanymi do celów antykoncepcyjnych oraz higieny osobistej (pkt 3 załącznika III do dyrektywy). W tym kontekście wskazać należy na wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-678/13 Komisja vs. Rzeczpospolita Polska, w którym m.in. stwierdzono, że takie produkty jak cystyna, cysteina i ich pochodne, które nie stanowią produktów farmaceutycznych ani środków spożywczych, a są zwykle używane jako składniki środków spożywczych (głównie suplementy diety) oraz jako składniki produktów farmaceutycznych, nie mogą korzystać ze stawki obniżonej.</p>

			<p>aptecznych – propozycja zapisu poz. 15 załącznika nr 3 do ustawy, stanowiącego wykaz towarów i usług, wobec których od 2020 r. będzie miała zastosowanie stawka 7% (obecnie 8%):</p> <p><i>„Produkty lecznicze, w tym surowce farmaceutyczne przeznaczone do sporządzania leków recepturowych i aptecznych, dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami Prawa farmaceutycznego oraz te, które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską.”.</i></p> <p>Propozycja uzasadnienia:</p> <p>Wobec głównego kierunku projektowanych przez Ustawodawcę zmian zmierzającego do uproszczenia systemu stawek obniżonych VAT i w konsekwencji zapewnienia prostoty, przejrzystości i przyjazności w stosowaniu przez podatników ustawy o VAT, również w przypadku towarów stanowiących produkty lecznicze, Ustawodawca uznał za celowe odejście od PKWiU, dotychczas wykorzystywanej pomocniczo przy określaniu grupy produktów opodatkowanych obniżoną stawką podatku w wysokości 7%. Jednocześnie, mając na uwadze kluczowy dla bezpieczeństwa i zdrowia całego społeczeństwa postulat zapewnienia powszechnego dostępu do produktów posiadających właściwości zapobiegania lub leczenia chorób (również poprzez utrzymanie przystępnych dla wszystkich obywateli cen tych produktów) uznano za uzasadnione pozostawienie na poziomie niezmiennym obniżonej stawki 7% dla produktów leczniczych, wobec których podatnicy otrzymali dokument potwierdzający ich dopuszczenie do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami Prawa 2 farmaceutycznego oraz tych, które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską. Grupa „produkty lecznicze” nadal obejmuje w ustawie o VAT także surowce farmaceutyczne przeznaczone do sporządzania leków recepturowych i aptecznych, w odniesieniu do których w świetle Prawa farmaceutycznego wymagane jest pozwolenie na dopuszczenie do obrotu, które są wytwarzane przez wytwórcę produktów leczniczych i podlegają nadzorowi GIF na każdym etapie wytwarzania i dystrybucji. Wprowadzenie omawianej zmiany (mającej charakter doprecyzowujący) stanowi zatem wyraz realizacji spójnych założeń przyjętych dla całego aktu prawnego i nie będzie skutkowało pogorszeniem sytuacji nabywców tych produktów, co wobec pozytywnych aspektów jej wprowadzenia omówionych na wstępie należy uznać za uzasadnione.</p>	
5	<b>Izba Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu</b>	<p><b>Art. 1 pkt 2 projektu (Art. 5a ustawy)</b></p> <p><b>Art. 1 pkt 6 lit. d projektu (Art. 41 ust. 12e ustawy)</b></p>	<p>Nomenklatura Scalona (CN) podlega corocznym zmianom, ważne jest aby z przepisów ustaw: o podatku akcyzowym i o podatku od towarów i usług wyraźnie wynikało, że na potrzeby obu tych podatków - stosujemy tą samą wersję tej nomenklatury. W innym przypadku bowiem - podmioty gospodarcze będą musiały posiadać w systemach księgowych dla każdego towaru dwa numery CN (w wielu przypadkach wymagałoby to przebudowania systemów księgowych).</p> <p>Zgodnie z tym przepisem - przepisu art. 41 ust. 12 pkt 2 (dotyczącego obniżonej stawki podatku VAT dla robót konserwacyjnych w budynkach) nie stosuje się, jeżeli wartość towarów bez podatku wchodzących w podstawę opodatkowania świadczenia robót konserwacyjnych przekracza 50% tej podstawy.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Efektom założonego celu wypracowania nowego systemu stawek VAT, jakim było uproszczenie przepisów i zwiększenie przejrzystości zasad i regulacji, jest objęcie jedną stawką VAT całych (w miarę możliwości i przy zapewnieniu racjonalności systemu) działów CN. Powyższe oznacza, że większość pozycji w załącznikach odnosi się do grup towarowych w układzie dwu- lub czterocyfrowym, których zasadniczo nie dotyczą coroczne zmiany CN. Kompleksowe zmiany CN, mające miejsce co kilka lat, będą pociągały za sobą stosowne zmiany w ustawie o VAT.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Przedmiotowe regulacje stanowią w istocie przeniesienie takiego rozwiązania z przepisów rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania</p>

			W praktyce - bardzo często przedsiębiorca budowlany przystępuje do wykonania prac, w czasie których pojawia się konieczność wykonania robót dodatkowych. Jeśli w konsekwencji powyższego konieczny będzie zakup dodatkowych towarów (niezbędnych do wykonania danej usługi) lub w wyniku tego zakupu - udział towarów wchodzących w skład podstawy opodatkowania dla całego zadania przekroczy 50%, to cena wzrośnie nie tylko o kwotę wynikającą ze spisaneego przez strony protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych, ale także o różnicę wynikającą ze wzrostu stawki podatku VAT. Powyższe może być dużym utrudnieniem dla tych nabywców, którzy nie będą mogli odliczyć powstałej różnicy, bo nie są podatnikami VAT. Postuluje się rezygnację z tego zapisu.	stawek obniżonych (DZ. U. z 2017, poz. 839 z późn. zm.). Stanowią zatem rozwiązania funkcjonujące już obecnie (od 2011 r.).
		<b>Art. 1 pkt 7 projektu (Art. 41a ustawy)</b>	Proponuje się, aby zakresem działania wiążącej informacji stawkowej objąć także nabycia. Ograniczyłyby to po stronie przedsiębiorcy ryzyko związane z zakupami potencjalnie zwolnionymi, które jednak przez sprzedawcę zostały opodatkowane (oraz z nabyciami przy odwrotnym obciążeniu).	Uwaga nieuwzględniona. WIS wydawana jest na potrzeby opodatkowania podatkiem VAT m.in. dostaw towarów. W przypadkach, w których zastosowanie znajduje mechanizm odwróconego obciążenia podatkiem mamy do czynienia z dostawą towarów, podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia tego podatku jest nabywca (zamiast dostawy). Brak jest zatem potrzeby doprecyzowania przepisu w tym zakresie. W zakresie innym niż kwestie związane ze stawką podatku podatnicy będą mogli wystąpić o interpretację indywidualną.
		<b>Art. 5 projektu</b>	Zgodnie z tym przepisem - nowelizacja ma wejść w życie w dniu 1 kwietnia 2019 r. (z określonymi wyjątkami). Z uwagi na czasochłonny dla wielu podmiotów proces implementacji nowych stawek do systemów księgowych itp. - postuluje się późniejszy termin.	Uwaga częściowo uwzględniona. Nowe zasady związane z systemem stawek VAT będą stosowane od 1 stycznia 2020r., od 1 czerwca 2019 r. (a nie jak pierwotnie przewidywał projekt od 1 kwietnia 2019 r.) wejdą w życie przepisy umożliwiające podatnikom i określonym w ustawie podmiotom uzyskanie WIS, co pozwoli im na wcześniejsze otrzymanie informacji istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności, dotyczących opodatkowania podatkiem VAT, a zatem odpowiednie przygotowanie się do nowych realiów.
6	<b>Izba Gospodarki Elektronicznej</b>	<b>Art. 1 pkt 7 projektu (Art. 41b ust. 4 ustawy)</b>	Propozycja umożliwienia wydawania WIS-ów również dla tzw. usług kompleksowych (złożonych).	Uwaga uwzględniona. W związku z charakterem WIS i celem wprowadzenia tej instytucji, jakim jest m.in. zapewnienie stosownej ochrony dla podmiotów prawidłowo ją stosujących, propozycja, aby WIS odnosiła się również do świadczeń kompleksowych została uznana za zasadną, co znalazło odzwierciedlenie w projektowanym przepisie art. 41a ustawy o VAT.
		<b>Art. 1 pkt 7 projektu (Art. 41c ustawy)</b>	W celu uniknięcia rozbieżnych WIS-ów, lepiej byłoby przyjąć, że tylko jeden dyrektor Izby Administracji Skarbowej jest uprawniony do ich wydawania.	Uwaga uwzględniona. Projekt przewiduje, że WIS będzie wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.
		<b>Art. 4 ust. 1 i 2 projektu</b>	Poparcie obniżenia stawki na publikacje w formie elektronicznej. Dotychczasowa, wyższa, stawka podatkowa była barierą dla rozwoju tego typu treści, w tym e-booków. Jednocześnie e-Izba liczy, że zmiana ta będzie trwała i pozostanie również po 31.12.2019 r.	Uwaga uwzględniona. Załączniki do ustawy o VAT zawierające wykazy towarów i usług objętych stawkami obniżonymi (zał. nr 3 i nr 10), które będą obowiązywać od 1 stycznia 2020 r. zawierają m.in. określone publikacje książkowe – zarówno drukowane, na innych nośnikach fizycznych, jak i e-booki – 5%, oraz publikacje prasowe – zarówno drukowane, na innych nośnikach fizycznych, jak i e-prasę (8%). Ponadto, obniżone ww. stawki na e-publikację będą stosowane już od 1 czerwca 2019 r.
7	<b>Izba Wydawców Prasy</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) oraz art. 4 ust. 2 projektu (załącznik nr 3 do ustawy – poz. 17 i 71)</b>	Poparcie dla wysiłków Ministerstwa zmierzających do szybkiego zaimplementowania do porządku krajowego zaproponowanej przez Komisję Europejską w grudniu 2016 roku dyrektywy zmieniającej dyrektywę 2006/112/1 WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej stosowanego do książek, gazet i czasopism (COM(2016) 758 final), która weszła w życie 3 grudnia 2018 roku.	

		<p>Zaproponowane rozwiązania nie tylko nie uproszczą jednak całego systemu, ale wprowadzą nowe zagrożenia i możliwości nadużywania zredukowanych stawek podatku, a ponadto będą miały dewastujący wpływ na prasę specjalistyczną, w tym na szczególnie wrażliwy społecznie rynek prasy lokalnej, co przełoży się na daleko idące negatywne konsekwencje społeczno-kulturalno-gospodarcze.</p> <p>1) <u>Podniesienie stawek podatku VAT dla czasopism specjalistycznych</u>, wydawanych w przeważającej mierze przez małych, lokalnych wydawców z 5 do 8%. Taka nowelizacja przyniesie, o ile w ogóle — marginalny zysk budżetowy, podczas gdy spowodowane nią straty społeczno-gospodarcze będą ogromne.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Podniesienie stawki VAT (zwiększające obciążenie podatkowe o 60%) — czynnika cenotwórczego, przy zapowiadanych dodatkowo kosztach wzrostu cen energii, papieru itp. skutkować będzie koniecznością redukcji kosztów poprzez zwalnianie pracowników, obniżanie nakładów czy wręcz spowoduje zniknięcie z rynku niektórych tytułów, w szczególności lokalnych czasopism. To zaś oznaczać będzie zmniejszenie wpływów budżetowych, przy równoczesnym zwiększeniu kosztów — pomocy społecznej i socjalnej.</li> <li>• Podniesienie stawki dla tytułów lokalnych, wydawanych przez małe, krajowe przedsiębiorstwa. Wydawane na poziomie społeczności lokalnych czasopisma, odgrywają fundamentalną rolę społeczną, kulturalną i gospodarczą.</li> </ul> <p>Podkreślono następujące problemy dla wydawców lokalnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prowadzą swoją działalność praktycznie tylko i wyłącznie w oparciu o prasę drukowaną, nie będą oni zatem beneficjentami obniżki podatku VAT dla prasy elektronicznej.</li> <li>- Podniesienie podatku będzie oznaczało konieczność podniesienia ceny tytułu lokalnego, co z kolei przełoży się na zmniejszenie sprzedaży, w efekcie czego zakładane zwiększenie wpływów budżetowych nie tylko nie wzrośnie, ale wręcz przeciwnie – zmaleje.</li> <li>- Wydawcy lokalni, którzy już zakontraktowali sprzedaż prenumeraty na 2019 rok, uwzględniając w umowach 5% stawkę podatku VAT.</li> <li>- Nie będą w stanie dostarczać odpowiedniej porcji wiarygodnych, lokalnych informacji (co zatem będzie skutkować dalszym spadkiem czytelnictwa i sprzedaży), ale zwiększą się też obciążenia dla budżetu państwa (brak wpływów z podatku dochodowego, zmniejszenie siły nabywczej, konieczność wypłaty zasiłków).</li> <li>- Zwiększenie stawki podatku VAT dla wydawców lokalnych będzie miało marginalny wpływ na zwiększenie wpływów budżetowych</li> </ul> <p>Planowana regulacja powinna przynajmniej przewidywać wprowadzenie tzw. okresu przejściowego dla umów zawartych przed wejściem w życie nowelizacji, zaplanowanym na 1 maja 2019 roku.</p> <p>2) <u>Negatywna ocena odejścia od systemu ISSN jako jednego z kryteriów określających prasę i przejście na Nomenklaturę scaloną (CN)</u>. System nadawania numerów ISSN, czyli Międzynarodowego Znormalizowanego Numeru Wydawnictwa Ciągłego posiada już ponad 30-letnią tradycję i jest elementem porządkującym cały rynek obrotu prasą.</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona. Obniżoną 5% stawką podatku będą objęte czasopisma regionalne i lokalne, zdefiniowane szczegółowo w dodanym pkt 27g w art. 2 ustawy o VAT.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona. Prostota systemu stawek – jako podstawowego celu projektu i jego istotnej wartości dla przedsiębiorców – przejawia się m.in. w stosowaniu takiej samej stawki podatku dla całych grup towarowych (według zasady: taka sama stawka dla takich samych / podobnych towarów / usług). Projekt przewiduje zatem stosowanie takiej samej</p>
--	--	--	---

		<p>Numer ten nadawany jest na wniosek przez Narodowy Ośrodek ISSN, którego funkcje sprawuje w Polsce Biblioteka Narodowa. BN na swojej stronie internetowej wyjaśnia, iż numer ten „służy do jednoznacznej identyfikacji danego tytułu, wprowadzając go do światowego systemu informacji”. Ponadto – jak czytamy dalej – „Narodowy Ośrodek ISSN ustala tytuły kluczowe zasobów ciągłych wydawanych w Polsce i nadaje pojedynczy numer ISSN na konkretny tytuł”.</p> <p>Biblioteka Narodowa jest instytucją niezależną, której celem statutowym „(...) jest prowadzenie działalności kulturalnej, naukowej oraz edukacyjnej”. BN i jej posiadający odpowiednie doświadczenie i wiedzę pracownicy, prowadzą od kilku miesięcy – ze względu na nadużycia i niewłaściwe wykorzystywanie zredukowanej stawki podatku VAT – wnikliwą weryfikację składanych wniosków o numer ISSN. Uzasadniona jest supozycja, iż z biegiem czasu, dzięki działaniom Biblioteki, nastąpi znaczne ograniczenie występowania wspomnianych nadużyć. Ważne jest także to, iż już w obecnym stanie prawnym organy podatkowe mają podstawy i dokonują weryfikacji zasadności stosowania stawek obniżonych, skutecznie kwestionując rozliczenie podatników, którzy nadużywają preferencyjnych zasad opodatkowania. Zachowanie zatem ISSN, jako jednego z kryteriów definicyjnych prasy, objętej zredukowaną stawką podatku VAT, jest niewątpliwie korzystne i nie może być zastąpione przez Nomenklaturę Scaloną (CN).</p> <p>W wyniku stosowania Nomenklatury Scalonej bez stosowania numeru ISSN nastąpią negatywne skutki: skomplikowanie zasad ustalania stawki obniżonej, naruszenie zasady pewności prawa oraz – co chyba najważniejsze z punktu widzenia Ministerstwa, jak i samych wydawców – niepożądane rozszerzenie zakresu stawek obniżonych.</p> <p>Ograniczony zostanie wpływ organów podatkowych na określenie prawidłowości stosowania danej stawki podatku. Organy podatkowe będą bowiem związane tzw. Wiążącą Informacją Taryfową uzyskaną przez podatników w innych krajach UE. Zostanie także otwarta droga do stosowania stawki obniżonej do zestawów, których głównym elementem może nie być wydawnictwo prasowe.</p> <p>3) <u>Wprowadzenie nieprecyzyjnej definicji „prasy”</u>. Nieprecyzyjnie określony limit reklam i ogłoszeń, który wpłynie na możliwość stosowania stawki obniżonej przez konkretne wydanie gazety lub czasopisma. Dotychczas kryterium określone było jako 67% powierzchni. Projekt natomiast (poz. 17 zał. 1) zakłada, iż takie ograniczenie dotyczyć będzie gazet, dzienników i czasopism, które „w całości lub przeważającej mierze służą celom reklamowym”. W Projekcie nie wyjaśniono jednak, jak należy interpretować sformułowanie „w przeważającej mierze”. Biorąc pod uwagę obowiązek stosowania zasady in dubio pro tributario, potwierdzony w licznych orzeczeniach Trybunału Konstytucyjnego i sądów administracyjnych stosowanie tak nieprecyzyjnego sformułowania może być dalszym polem wykorzystywanym przez podmioty chcące nadużywać stosowania obniżonej stawki podatku VAT. Z tego powodu konieczne jest inne zdefiniowanie pojęcia „prasa”, zgodnie z przedstawioną poniżej propozycją.</p>	<p>stawki dla całych (w miarę możliwości i przy zachowaniu racjonalności systemu) działów CN, która została przyjęta do identyfikowania towarów na cele podatku VAT. Z tego punktu widzenia nie jest uzasadnione stosowanie dodatkowych kryteriów identyfikujących w ramach danego działu CN towary, które mogą korzystać ze stawki obniżonej, zaś twierdzenia o skomplikowaniu zasad stosowania stawki preferencyjnej i braku pewności prawa są niezasadne. Ponadto podkreślić należy, że ustawa podatkowa nie powinna zawierać przepisów regulujących kwestie pozapodatkowe, np. dotyczące funkcjonowania rynku wydawniczego.</p> <p>Uwaga częściowo uwzględniona. Nie ma potrzeby wprowadzania odrębnej, skomplikowanej definicji prasy. Wystarczającym rozwiązaniem jest definiowanie tego rodzaju wydawnictw według CN. Za uzasadnione natomiast zostały uznane argumenty dotyczące nieprecyzyjnego zapisu w zakresie „komponentu reklamowego” wydawnictw prasowych, jako decydującego o właściwej stawce VAT, stąd też zrezygnowano z zapisu: „w całości lub przeważającej mierze służą celom reklamowym”. W tym zakresie zatem zmodyfikowany projekt zakłada oparcie się na regulacjach dotyczących CN, które w odniesieniu do działu CN 49 – również dla pozycji 4902 Gazety, dzienniki i czasopisma – przewidują ocenę zawartości w takich publikacjach rodzaju treści (np. reklamowych).</p>
--	--	---	--

		<p>4) Propozycja <u>ujednoczenia stawki podatku dla całej prasy do 5%</u>, jeśli jednak byłoby to niemożliwe – apel o pozostawienie stawki 5% dla prasy specjalistycznej i stawki 8% dla pozostałej prasy.</p> <p>5) <u>Nieuwzględnienie w katalogu wydawnictw podlegających 8% stawce VAT (CN 4902) roczników</u>, które nie są klasyfikowane w tej pozycji CN. Tym samym pomija się roczniki, które zgodnie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy – Prawo prasowe (tekst. jedn. Dz.U. z 2018 r., poz. 1914) – jako publikacje periodyczne ukazujące się nie rzadziej niż raz do roku są prasą. Nie ma podstaw, by spod stosowania preferencyjnych stawek podatku VAT wykluczyć, poprzez stosowanie kodu CN 4902, te właśnie formy publikacji prasowych.</p> <p>WNIOSKOWANE ZMIANY: Wprowadzenie następującej definicji prasy w art. 2: <i>„Prasa (4902) – rozumie się przez to dzienniki, gazety, czasopisma oraz pozostałe publikacje periodyczne – drukowane, na nośnikach (dyskach, taśmach i innych) lub dostarczane drogą elektroniczną, które spełniają warunki określone w art. 7 i art. 20 ustawy z dnia 26 stycznia 1984 r. – Prawo prasowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 1914 z późn. zm.); wyłącznie czasopisma i pozostałe periodyki oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISSN nie tworzące zamkniętej, jednorodnej całości, ukazujące się nie rzadziej niż raz w roku, opatrzone stałym tytułem oraz nazwą, numerem bieżącym i datą. Prasą są także wszelkie istniejące i powstające w wyniku postępu technologicznego środki masowego przekazu jeżeli upowszechniają treści publikacji periodycznych za pomocą wizji, fonii lub innej techniki rozpowszechniania, w tym w formie dokumentu elektronicznego udostępnianego w systemie teleinformatycznym; z wyłączeniem:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wydawnictw, w których nie mniej niż 67% zawartości lub powierzchni danej publikacji stanowią treści audiowizualne, albo nieodpłatne lub odpłatne ogłoszenia handlowe,</li> <li>2) publikacji udostępnianych drogą elektroniczną, w których nie mniej niż 67% zawartości przeznaczonych jest na treści audiowizualne stanowiące audiowizualną usługę medialną;</li> <li>3) wydawnictw, które zawierają głównie kompletną powieść, opowiadanie lub inne dzieło w formie tekstu ilustrowanego lub nie, albo w formie rysunków opatrzonych opisem lub nie;</li> <li>4) publikacji, w których zawartość treści nie przekracza – w wersji drukowanej jednego arkusza wydawniczego, a w wersji cyfrowej 80 tys. znaków,</li> <li>5) przekazów niepodlegających procesom przygotowania redakcyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 26 stycznia 1984 r. – Prawo prasowe, w szczególności niezarejestrowanych blogów, korespondencji elektronicznej, serwisów społecznościowych służących do wymiany treści tworzonej przez użytkowników, przekazów prywatnych użytkowników w celu</li> </ol>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona. Jedna stawka w wysokości 8% dla publikacji prasowych (obowiązująca dotychczas dla większości towarów tej kategorii) wpisuje się w cel ujednoczenia stawek VAT dla podobnych towarów, przy zachowaniu zasadniczej neutralności wpływu projektowanych zmian na budżet państwa. Obniżona 5% stawką podatku zostaje natomiast utrzymana dla czasopism regionalnych i lokalnych, zdefiniowanych szczegółowo w dodawanym pkt 27g w art. 2 ustawy o VAT.</p> <p>Uwaga uwzględniona. W tym zakresie projekt został odpowiednio zmieniony tak, aby stawką obniżoną objąć również roczniki.</p>
--	--	---	--

			<p><i>udostępniania lub wymiany informacji w ramach wspólnych zainteresowań, stron internetowych prywatnych użytkowników,</i></p> <p>6) <i>towarów dołączonych do dzienników, gazet, czasopism oraz pozostałych publikacji, chyba że zawierają treści tożsame lub uzupełniające związane z wydaniem drukowanym, na nośnikach (dyskach, taśmach i innych) lub dostarczane drogą elektroniczną”.</i></p> <p>Jednocześnie, ze względu na potrzebę prowadzenia rzeczowej debaty i dyskusji, poprzez które wspomaga się budowanie społeczeństwa obywatelskiego, a przez to podejmującego świadome decyzje wyborcy i obywatela, należałoby <u>rozważyć wprowadzenie zerowej stawki podatku VAT dla gazet i dzienników</u>. Tego typu rozważenie, którego celem jest wzmocnienie i dalszy rozwój ustroju demokratycznego funkcjonuje w kilku państwach członkowskich UE. Służyłoby to wsparciu tej części prasy, która jest szczególnie ważna dla debaty społecznej, a jednocześnie najbardziej wrażliwa na zmiany technologiczne w przepływie informacji, skutkujące spadkiem czytelnictwa. Biorąc pod uwagę ciągle, niestety, spadające nakłady prasy codziennej, ewentualne „straty” dla budżetu byłyby nieznaczące.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Przepisy dotyczące VAT (w tym również w zakresie stawek tego podatku) są ściśle zharmonizowane w UE, co oznacza brak całkowitej swobody w tym zakresie.</p> <p>Możliwość stosowania stawki podatku w wysokości 0% ograniczona jest w przepisach dotyczących VAT zasadniczo jedynie do wybranych transakcji – przeważnie o charakterze transgranicznym.</p>
8	<b>Stowarzyszenie Gazet Lokalnych</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) oraz art. 4 ust. 2 projektu (załącznik nr 3 do ustawy – poz. 17 i 71)</b>	<p>Stowarzyszenie Gazet Lokalnych apeluje o wprowadzenie jednolitej stawki 5% podatku VAT na sprzedaż prasy, czyli na poziomie, jaki obecnie obowiązuje na sprzedaż prasy specjalistycznej, bądź pozostawienie stawki podstawowej na poziomie 8%, zaś stawki dla gazet specjalistycznych, w tym dla gazet lokalnych na poziomie 5%.</p> <p>Ten drugi wariant w istocie sprowadza się do pozostawienia dwóch obecnie stosowanych stawek podatku w przypadku prasy drukowanej i ich ujednoczenie z prasą elektroniczną, która także, w wielu przypadkach, spełnia kryteria prasy specjalistycznej.</p> <p>Prasa lokalna w Polsce to w większości niewielkie, często rodzinne wydawnictwa. Dla wielu wydawców, korzystających po spełnieniu wymaganych kryteriów z 5% stawki VAT na prasę specjalistyczną, jej ewentualne podwyższenie do 8% stanowić będzie barierę finansową trudną do pokonania. Znikoma sprzedaż wydań cyfrowych, w porównaniu ze sprzedażą gazet papierowych oznacza, że podwyżki podatku z 5 na 8% w przypadku papieru nie zrekompensuje obniżenie stawki z 23 na 8% dla gazet elektronicznych. Upadek gazet lokalnych w Polsce, ukazujących się w gminach czy powiatach, odbędzie się ze szkodą nie tylko dla małych przedsiębiorców, pracowników ich wydawnictw, ale przede wszystkim będzie oznaczał zubożenie lokalnych środowisk.</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Jedna stawka w wysokości 8% (obowiązująca dotychczas dla większości tego rodzaju towarów) wpisuje się w cel ujednoczenia stawek VAT dla podobnych towarów przy zachowaniu zasadniczej neutralności wpływu projektowanych zmian na budżet państwa. Obniżona 5% stawką podatku zostaje natomiast utrzymana dla czasopism regionalnych i lokalnych, zdefiniowanych szczegółowo w dodawanym pkt 27g w art. 2 ustawy o VAT.</p>
9	<b>Konfederacja Lewiatan</b>	<b>Art. 1 pkt 7 projektu (Rozdział 1a w dziale VIII ustawy)</b>  <b>Art. 41a ustawy</b>	<p>Uwaga ogólna:</p> <p>W ocenie Konfederacji Lewiatan proponowane zmiany są istotne i co do zasady korzystne dla przedsiębiorców, którzy dzisiaj muszą poświęcić wiele pracy i zasobów, aby zastosować właściwą stawkę podatku VAT. Niemniej jednak w przedstawianej ocenie poza uwagami o charakterze legislacyjnym zwracamy uwagę, że niektóre zmiany dotyczące wysokości stawek mogą istotnie niekorzystnie wpłynąć na przedsiębiorców, na konsumentów, a przede wszystkim na rynek dostawców produktów rolnych.</p> <p>Projekt zakłada, że przedmiotem wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS) będzie mógł być jeden towar albo usługa. Biorąc pod uwagę, że od wielu lat źródłem wątpliwości oraz sporów pomiędzy</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>W związku z charakterem WIS i celem wprowadzenia tej instytucji, jakim jest m.in. zapewnienie stosownej ochrony dla podmiotów prawidłowo ją stosujących,</p>

		<p><b>Art. 41j ust. 1 ustawy</b></p> <p><b>Art. 41d ust. 2 ustawy</b></p>	<p>podatnikami i organami podatkowymi jest zagadnienie świadczeń kompleksowych, uważamy że nowe regulacje powinny umożliwić podatnikom również składanie wniosków w sytuacjach, w których wystąpi więcej niż jeden towar/usługa oraz kombinacje towaru i usługi, tj. kwalifikacja tzw. zestawów pod kątem ich jednolitej klasyfikacji i opodatkowania lub odrębnej klasyfikacji i odrębnego opodatkowania. W przeciwnym wypadku wątpliwości będzie rodzić czy przykładowo operator sprzedający telefon z ładowarką (w zestawie) będzie uprawniony do wystąpienia z wnioskiem o WIS skoro wniosek dotyczy zasadniczo 2 towarów, podobna sytuacja będzie miała miejsce w przypadku usług, które mogą być opodatkowane obniżoną stawką VAT, w ramach których będzie również miała miejsce dostawa towaru opodatkowana stawką podstawową.</p> <p>Postulat wprowadzenia instytucji WIS ogólnych, które wydawane będą dla „typowych” towarów.</p> <p>Projekt zakłada uprawnienie dla Ministra Finansów do wyznaczenia jako właściwego do wydawania WIS dyrektora izby administracji skarbowej albo jako właściwych dyrektorów izb administracji skarbowej. Powyższe oznacza, że w przypadku realizacji scenariusza, w ramach którego Minister Finansów wyznaczy większą liczbę dyrektorów, każdy z nich niezależnie będzie zobligowany do publikacji wydanych WIS na swojej stronie BIP (art. 41j ust. 1). Uwzględniając taką możliwość WIS powinny być publikowane w jednym miejscu, co umożliwi lepsze zarządzanie tą informacją, efektywniejszą wymianę informacji oraz zdecydowanie łatwiejszy sposób dotarcia do nich.</p> <p>Doprecyzowanie w projekcie i wyjaśnienie w uzasadnieniu kwestii ochrony jaką daje WIS w przypadku podmiotu, który nie uzyskał informacji, natomiast powołuje się na zamieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej organu wydającego WIS (art. 41d ust. 2 ustawy o VAT). Zgodnie z projektowanym art. 41i ust. 1 WIS wygasa z mocy prawa w przypadkach określonych w tym przepisie, czyli w dniu, w którym nastąpiła zmiana przepisów odnoszących się do towaru, lub po dniu, w którym organ podatkowy zmieni lub uchyli WIS z urzędu lub na wniosek (art. 41i ust. 2). Zgodnie z projektem wydana lub zmieniona WIS wiąże organy podatkowe i</p>	<p>propozycja, aby WIS odnosiła się również do świadczeń kompleksowych została uznana za zasadną, co znalazło odzwierciedlenie w projektowanym przepisie art. 41a ustawy o VAT.</p> <p>Propozycja nieprecyzyjna. Jeśli jej istotą miało być „grupowe” klasyfikowanie towarów, np. kilka soków o różnych smakach, czy też wydanie WIS dla tak ogólnie pojętego towaru jak np. chleb, taki postulat nie może być uwzględniony. Każdy z towarów wymienionych we wniosku powinien być sklasyfikowany według CN odrębnie (a zatem dla każdego odrębnie określona zostanie stawka VAT), towary – czasem jak mogłoby się zdawać – takie same, mogą w istocie różnić się np. składem czy też proporcjami określonych składników, co z kolei może wpływać na sposób ich klasyfikowania według CN.</p> <p>Pamiętać również należy o możliwości skorzystania z WIS wydanego dla innego podmiotu, opublikowanego w BIP organu wydającego WIS, oraz o stosownej ochronie dla podatnika w takim przypadku, co ograniczy formalności i koszty związane z uzyskiwaniem informacji niezbędnych do stosowania prawidłowej stawki VAT.</p> <p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>Projekt przewiduje, że WIS będzie wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, co oznacza, że wydawane WIS będą publikowane w BIP tego organu.</p> <p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>Przepisy w tym zakresie zostały zmienione tak, aby zakres ochrony dla podmiotów korzystających z WIS – w przypadku zmiany WIS – był analogiczny.</p>
--	--	---	---	--



		<p>podatnika po dniu, w którym została podatnikowi doręczona. Inny okres związania przewidziany jest dla podatnika, który nie jest adresatem WIS, a powołuje się na WIS zamieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej (art. 41d ust.2 pkt 1). Do podmiotu innego niż podatnik, stosuje się przepisy art. 14k - 14m Ordynacji podatkowej, a zatem okres ochrony dla podmiotu innego niż podatnik, będzie wydłużony do końca okresu rozliczenia podatku, w którym zamieszczono zmienioną lub uchyloną WIS w Biuletynie Informacji Publicznej.</p>	
	<p><b>Art. 1 pkt 18 projektu - załącznik nr 2 (załącznik nr 10 do ustawy)</b></p>	<p>Propozycja dodania po pkt 22 pkt 23 w brzmieniu:  <i>„23. bez względu na CN - Suplementy diety - o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. z 2018 r. poz. 1541)”.  Zmiana numeracji w obecnym pkt 23 na 24.</i></p> <p>Proponowana zmiana ma na celu wyraźne wskazanie stawki podatkowej dla suplementów diety. Sklasyfikowanie suplementów diety w wykazie towarów i usług pozwoli na minimalizację wątpliwości związanych z konkretną klasyfikacją podatkową suplementów, a co za tym idzie zmniejszy się ilość wydawanych WIS w tym zakresie. Proponowana zmiana przełoży się także na uproszczenie systemu podatkowego.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.  Wynikająca z ustawy o bezpieczeństwie żywności i żywienia definicja jest ogólna, co może oznaczać, że katalog towarów nią objętych jest bardzo szeroki i do końca niesprecyzowany (suplement diety - środek spożywczy, którego celem jest uzupełnienie normalnej diety, będący skoncentrowanym źródłem witamin lub składników mineralnych lub innych substancji wykazujących efekt odżywczy lub inny fizjologiczny, pojedynczych lub złożonych, wprowadzany do obrotu w formie umożliwiającej dawkowanie, w postaci: kapsułek, tabletek, drażetek i w innych podobnych postaciach, saszetek z proszkiem, ampulek z płynem, butelek z kroplomierzem i w innych podobnych postaciach płynów i proszków przeznaczonych do spożywania w małych, odmierzonych ilościach jednostkowych, z wyłączeniem produktów posiadających właściwości produktu leczniczego w rozumieniu przepisów prawa farmaceutycznego). Obniżoną 5% stawką VAT są objęte artykuły spożywcze mające charakter podstawowych produktów żywnościowych, a szeroko rozumiane suplementy diety trudno uznać za takowe. Wskazać również należy, że substancje farmaceutyczne mające status produktów leczniczych są objęte obniżoną 8% stawką podatku.</p>
	<p><b>Art. 4 ust. 1 projektu</b></p>	<p>Wprowadzenie w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r. możliwości stosowania stawki 5% dla audiobooków.  Obecnie towary te są objęte stawką obniżoną (art. 42 ust. 2a w zw. z poz. 32 załącznika nr 10 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług i od 1 stycznia 2020 r. planowane jest stosowanie stawki 5% VAT dla audiobooków (poz. 19 załącznika nr 2 do projektu).  Niezrozumiałe jest pominięcie tego rodzaju produktów w przepisach, które mają obowiązywać od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r. Należy zauważyć, że audiobooki są obecnie najpopularniejszą formą dostępną dla osób niewidomych i z zaburzeniami wzroku.</p> <p>Propozycja uchylecia obecnie obowiązujących przepisów ustalających stawki obniżone 5% i 8% dla książek, czasopism i innych wydawnictw (poz. 72-75 załącznika nr 3 ustawy o VAT oraz poz. 32 i 33 załącznika nr 10 ustawy o VAT), w związku z wprowadzeniem w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r. możliwości stosowania stawek obniżonych na takie towary w oparciu o Nomenklaturę scaloną CN (art. 4 ust. 1 i ust. 2 projektu).  Celem powyższego jest wyeliminowanie wątpliwości co zakresu stosowania stawek obniżonych dla tych wydawnictw w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r.</p> <p>Propozycja legislacyjna: dodanie w art. 1 projektu następujących punktów:  <i>„19) w załączniku nr 3 uchyla się poz. 72 – poz. 75” oraz „20) w załączniku nr 10 uchyla się poz. 32 i poz. 33”.</i></p>	<p>Uwaga uwzględniona.  Stawką w wysokości 5% od planowanej daty wejścia w życie projektowanych przepisów, tj. od 1 czerwca 2019 r. (a nie jak pierwotnie przewidywał projekt – od 1 kwietnia 2019 r.) zostaną objęte również określone wydawnictwa książkowe na nośnikach fizycznych (taśmach, płytach itp.), a więc również tzw. audiobooki.</p> <p>Uwaga uwzględniona.</p>

		<p><b>Art. 1 pkt 8 projektu (art. 43 ust. 20 ustawy)</b></p> <p>Konieczna jest zmiana w art. 1 pkt 8 projektu odniesienia do poz. 45 na odniesienie do poz. 46.  Propozycja: w art. 43 w ust. 20 wyrazy „poz. 163” zastępuje się wyrazami „poz. 46”.  Obecnie przepis art. 43 ust. 20 ustawy o VAT wyłącza stosowanie zwolnienia z VAT usług w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe w przypadku usług wymienionych w poz. 163 załącznika nr 3 do ustawy o VAT (PKWiU 55 – Usługi związane z zakwaterowaniem).  W projekcie „PKWiU 55 - Usługi związane z zakwaterowaniem” zostały ujęte w poz. 46 załącznika nr 1</p>	<p>Uwaga uwzględniona .</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1 ) projektu (załącznik nr 3 do ustawy – poz. 53 i 71)</b></p> <p>Zmiana w poz. 53 załącznika nr 1 do projektu (ex 91.01 Usługi bibliotek i archiwów – wyłącznie w zakresie wypożyczania wydawnictw wymienionych w pozycji 16 i 70 oraz w pozycjach 18 – 19 i 23 załącznika nr 10) odniesień do pozycji 16 i 70 i zastąpienie ich odniesieniami do poz. 17 i 71.  Zmiana w poz. 71 załącznika nr 1 do Projektu - stawka 8% VAT (bez względu na PKWiU - Publikacje w formie elektronicznej zawierające treści, o których mowa w poz. 16) odniesienia do poz. 16 tego załącznika na odniesienie do poz. 17.  Poz. 16 bez względu na CN - Środki odkażające o właściwościach bakteriobójczych, grzybobójczych i wirusobójczych, mające zastosowanie wyłącznie w ochronie zdrowia, na które zostało wydane pozwolenie tymczasowe albo dokonany wpis do rejestru produktów biobójczych w rozumieniu przepisów ustawy o produktach biobójczych.  Poz. 17 CN 4902 Gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe – z wyłączeniem materiałów, które w całości lub w przeważającej mierze służą celom reklamowym  Poz. 70 bez względu na PKWiU - Odpłatność za przewóz podręcznego bagażu, realizowany łącznie z przewozem pasażera przy świadczeniu usług, o których mowa w poz. 36 – 37 i 39  Poz. 71 bez względu na PKWiU - Publikacje w formie elektronicznej zawierające treści, o których mowa w poz. 16</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1 ) projektu (załącznik nr 3 do ustawy – poz. 15)</b></p> <p>Postulat usunięcia z poz. 15 załącznika nr 1 do Projektu sformułowania „z wyłączeniem produktów leczniczych weterynaryjnych”.  Poz. 15 bez względu na CN - Produkty lecznicze – z wyłączeniem produktów leczniczych weterynaryjnych – dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami Prawa farmaceutycznego oraz te, które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską  Należy pozytywnie ocenić połączenie w jednej pozycji załącznika dotychczasowej treści dwóch pozycji obecnie obowiązującego załącznika nr 3 do ustawy o VAT (poz. 88 i 89) - w zakresie obu sposobów uzyskania pozwolenia na dopuszczenie do obrotu produktu leczniczego. Sprzyja to przejrzystości stosowania regulacji.  Natomiast wyłączenie z zakresu stosowania obniżonej stawki produktów leczniczych weterynaryjnych poprzez wprowadzenie zapisu „z wyłączeniem produktów leczniczych weterynaryjnych” jest zupełnie niezrozumiałe.</p>	<p>Uwaga uwzględniona.  Ze stawki preferencyjnej w wysokości 8% będą korzystały produkty lecznicze weterynaryjne.</p>

		<p>Przede wszystkim nie jest znana przyczyna takiego wyłączenia – brak jest odniesienia się w uzasadnieniu do tej zmiany, trudno zatem ocenić czy przesłanki do podwyższenia stawki na produkty lecznicze weterynaryjne znajduje racjonalne uzasadnienie.</p> <p>Wyłączenie z zakresu stosowania obniżonej stawki produktów leczniczych weterynaryjnych ma wymiar fiskalny.</p> <p>Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami, dostawa produktów leczniczych weterynaryjnych, których dopuszczenie do obrotu następuje co do zasady w sposób tożsamy jak produktów leczniczych przeznaczonych dla ludzi, objęta jest obniżoną stawką VAT.</p> <p>Dyrektywa VAT (załącznik III) zezwala na stosowanie stawki obniżonej do dostawy produktów leczniczych weterynaryjnych, z czego korzysta szereg państw członkowskich. Ma to duże znaczenie dla nabywców produktów leczniczych weterynaryjnych (hodowcy, rolnicy ryczałtowi, osoby fizyczne - posiadacze zwierząt domowych).</p>	
	<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2 ) projektu (załącznik nr 10 do ustawy – poz. 13 i 17)</b></p>	<p>Stawka VAT na napoje zawierające co najmniej 20% soku owocowego lub warzywnego.</p> <p>Zdecydowanie negatywna ocena propozycji podwyższenia z 5% do 23% stawki podatku od towarów i usług (VAT) na napoje bezalkoholowe – niegazowane, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego i postulat odstąpienia od tej propozycji.</p> <p>Proponowana zmiana jest niekorzystna dla polskich producentów nektarów i napojów owocowych oraz owocowo-warzywnych, niekorzystnie wpłynie na kształtowanie prawidłowych nawyków żywieniowych Polaków, ale przede wszystkim uderzy w interesy polskiego sadownictwa, które stanowi zaplecze przemysłu spożywczego.</p> <p>Obowiązująca w Polsce od wejścia w życie ustawy o podatku od towarów i usług stawka preferencyjna VAT (początkowo wynosząca 7%, obecnie 5%) na napoje zawierające co najmniej 20% soku owocowego lub warzywnego spowodowała wyjątkowy rozwój rynku nektarów i napojów owocowych w naszym kraju na tle innych krajów europejskich. „Nektary owocowe” to napoje zawierające większą ilość soku owocowego, przeciętnie ok. 50%, które zgodnie z obowiązującymi przepisami unijnymi i krajowymi o jakości handlowej soków i nektarów owocowych nie mogą zawierać pewnych dodatków dozwolonych dla napojów.</p> <p>Wprowadzenie wyższej stawki VAT na napoje i nektary owocowe spowoduje następujące skutki:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Zmianę struktury spożycia nektarów i napojów z owoców i warzyw poprzez zmniejszenie o 30-50% na rzecz tańszych napojów, w szczególności napojów gazowanych, o niższej wartości odżywczej.</li> <li>b) Obniżenie jakości oferowanych na polskim rynku napojów poprzez zmniejszenie zawartości soku do poziomu porównywalnego ze średnią europejską, tj. z poziomu co najmniej 20% do poziomu ok. 10%, a więc zmniejszenie tej zawartości o ok. 50%), a tym samym wyeliminowanie z tych produktów cennych składników spożywczych (błonnik, naturalne witaminy i minerały). Nieopłacalna stanie się także produkcja tradycyjnych i cennych</li> </ol>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Zmodyfikowany w tym zakresie projekt przewiduje stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5% dla: soków (100%) i nektarów owocowych, napojów warzywnych, w których udział masowy soku warzywnego wynosi co najmniej 50% składu surowcowego oraz napoje powstałe w wyniku połączenia ww. produktów. Nektary owocowe definiowane będą w oparciu o rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (które określa m.in. minimalny udział soku owocowego z poszczególnych owoców w składzie surowcowym takiego napoju. Zastosowanie takiego obiektywnego kryterium pozwoli na łatwe określenie rodzaju napoju (a więc i stawki VAT) przez producenta.</p>

			<p>żywieniowo produktów, takich jak nektar z czarnych porzeczek, nektar z aronii. Z owoców tych, z uwagi na wysoką kwasowość, nie można wyprodukować soku 100% bez dodatku cukru.</p> <p>c) Ograniczenie zapotrzebowania przemysłu na owoce i warzywa z polskich upraw do produkcji nektarów i napojów owocowych o ok. 75% (problemy ze sprzedażą jabłek, spowodowanych ogromną nadprodukcją, z uwagi na obowiązujące embargo i nadal niemożliwy bezpośredni eksport jabłek do Rosji, konkurencja tańszych owoców z Chin, Iranu i Turcji oraz brak możliwości eksportu do Azji).</p> <p>d) Wzmocnienie trendu wprowadzania napojów o obniżonej zawartości soku ze sztucznymi dodatkami i zatrzymanie trendu prozdrowotnego polegającego na podnoszeniu przez producentów w ostatnich latach zawartości soku w napojach, co pozwala na obniżanie dodatku cukru, celem wykonania zaleceń Unii Europejskiej i krajowych w zakresie poprawy jakości żywności i wali z otyłością.</p> <p>e) Zahamowanie działalności projektowej i innowacyjnej w zakresie poszukiwania składników i receptur dla napojów opartych o naturalne, bardzo wartościowe produkty o obniżonej kaloryczności, jak np. warzywa, zioła i inne surowce roślinne (takie surowce są dużo droższe).</p> <p>Zasadnicza zmiana zakresu stosowania stawki obniżonej powoduje rozdzwięk między deklaracją wynikającą z uzasadnienia a treścią projektowanego przepisu.</p>	
		<b>Art. 1 pkt 6 lit. d) oraz pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (art. 41 ust. 12f oraz poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	<p>Negatywna ocena podwyższenia stawki VAT na owoce morza (CN 0306-CN 0308). Wyłączenie to niepotrzebnie komplikuje system VAT. Jest sprzeczne z przyjętą w projekcie i słuszną zasadą uproszczenia zasad stosowania stawek obniżonych. Biorąc pod uwagę rosnącą powszechność owoców morza wśród konsumentów w Polsce (związanych również ze spadkiem ich cen i dostępnością w sklepach typu dyskonty czy hipermarkety), trudno uznać, że jest to produkt luksusowy skierowany do wąskiej grupy najzamożniejszych konsumentów (co ewentualnie mogłoby uzasadniać stosowanie wyższej stawki VAT, choć takie kryterium nie jest przecież stosowane w przypadku innych, ewidentnie luksusowych produktów spożywczych). Również warto zauważyć, że konsumpcja owoców morza jest generalnie korzystna dla zdrowia. Stąd trudno zgodzić się, że stworzony dla owoców morza wyjątek w opodatkowaniu VAT ma racjonalne podstawy</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Stawka obniżona w wysokości najniższej dopuszczalnej, tj. 5% obejmuje zasadniczo podstawowe produkty spożywcze. Trudno za takie jednak uznać w naszych warunkach kulturowych, klimatycznych tzw. owoce morza.</p>
10	<b>Krajowa Izba Gospodarcza</b>	<b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 13 i 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	<p><u>Wniosek o odstąpienie od podwyższenia stawki VAT na napoje owocowe z zawartością soku owocowego lub warzywnego, co najmniej 20%.</u></p> <p>Projektowana regulacja wywoła niekorzystne skutki dla polskiego przemysłu przetwórczego i jego rolniczego zaplecza, a także niekorzystnie wpłynie na odżywianie się Polaków.</p> <p>1. Przedsiębiorstwa branży przetwórstwa owocowego działają na bardzo trudnym rynku spożywczym przeciwdziałając się intensywnej ekspansji dużych korporacji spożywczych z Europy Zachodniej na rynku krajowym, czy też w Europie Środkowej, generując w niej obrót na poziomie kilkuset milionów euro, z tego około 1/3 to eksport naszych polskich brandów.</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Zmodyfikowany w tym zakresie projekt przewiduje stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5% dla: soków (100%) i nektarów owocowych, napojów warzywnych, w których udział masowy soku warzywnego wynosi co najmniej 50% składu surowcowego oraz napoje powstałe w wyniku połączenia ww. produktów. Nektary owocowe definiowane będą w oparciu o rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (które określa m.in. minimalny udział soku owocowego z poszczególnych owoców w składzie surowcowym takiego napoju. Zastosowanie takiego obiektywnego kryterium pozwoli na łatwe określenie rodzaju napoju (a więc i stawki VAT) przez producenta.</p>

			<p>Wprowadzenie wyższych stawek podatku na całą gamę produktów napojowych ograniczy potencjał ekspansyjny na rynki krajów Europy Zachodniej, co aktualnie wpisuje się w strategię rozwojową regionów i kraju.</p> <p>2. Zmiana struktury spożycia nektarów i napojów z owoców i warzyw na rzecz napojów tańszych o niższej wartości odżywczej tj. napojów gazowanych i niegazowanych z bardzo niskim lub zerowym udziałem soku, czy przecieru.</p> <p>3. Obniżenie jakości oferowanych na polskim rynku napojów poprzez zmniejszenie zawartości soku do poziomu porównywalnego ze średnią europejską (a więc o ok. 50%), a tym samym eliminację z tych produktów cennych składników spożywczych (błonnik, naturalne witaminy i minerały). Nieopłacalna stanie się także produkcja tradycyjnych i cennych żywieniowo produktów, takich jak nektar z czarnych porzeczek, z którego to owocu, z uwagi na wysoką kwasowość, nie można wyprodukować soku 100% bez dodatku cukru.</p> <p>4. Wzmocnienie trendu wprowadzania napojów o obniżonej zawartości soku ze sztucznymi dodatkami i zatrzymanie trendu prozdrowotnego polegającego na podnoszeniu przez producentów w ostatnich latach zawartości soku w napojach, co pozwala na obniżanie dodatku cukru, celem wykonania zaleceń Unii Europejskiej i Państwa Polskiego w zakresie reformulacji żywności, mającej służyć walce z otyłością. Tego typu innowacyjne działanie stanie się dla polskich producentów całkowicie nieopłacalne.</p> <p>5. Ograniczenie zapotrzebowania polskiego przemysłu napojowego na owoce i warzywa z polskich upraw o 75% w wyniku spadku konsumpcji ze względu na wrażliwość cenową konsumentów w kontekście tego typu produktów, a co za tym idzie i produkcji. Wobec istniejących problemów ze sprzedażą płodów rolnych, w tym zwłaszcza jabłek, spowodowanych ogromną nadprodukcją, z uwagi na obowiązujące embargo i nadal niemożliwy bezpośredni eksport jabłek do Rosji, z uwagi na konkurencję tańszych owoców z Chin, Iranu i Turcji oraz brak możliwości eksportu do Azji, zagospodarowanie każdej tony owoców jest absolutnie sprawą priorytetową.</p>	
11	<b>Krajowa Izba Doradców Podatkowych</b>	<p><b>Art. 1 pkt 7 projektu (Rozdział 1a w dziale VIII ustawy)</b></p> <p><b>Art. 41a ustawy</b></p>	<p>Wprowadzenie WIS wymaga doprecyzowania projektowanych regulacji i wyeliminowania niejasności.</p> <p>1. Z zaproponowanych przepisów wynika, że WIS nie będzie mogła dotyczyć tzw. usług kompleksowych, kilku towarów usług powiązanych, czy kombinacji usługi i towaru. O tym jak wiele wątpliwości interpretacyjnych dotyczy ustalenia stawki opodatkowania w tych przypadkach świadczy orzecznictwo WSA i NSA. Z tych względów należałoby umożliwić występowanie z wnioskiem o WIS nie tylko dla jednego towaru, czy usługi.</p> <p>2. Podobne do WIS instytucje obecnie funkcjonują w podatku akcyzowym: Wiążąca Informacja Akcyzowa (WIA) oraz w prawie celnym: Wiążąca Informacja Taryfowa (WIT). Jednocześnie obok tych instytucji w systemie prawnym funkcjonuje tzw. indywidualna interpretacja podatkowa (dalej: interpretacja), która stanowi wykładnię prawa dokonaną przez właściwe organy podatkowe w odniesieniu do przedstawionego przez wnioskodawcę zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które mogą rodzić</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>W związku z charakterem WIS i celem wprowadzenia tej instytucji, jakim jest m.in. zapewnienie stosownej ochrony dla podmiotów prawidłowo ją stosujących, propozycja, aby WIS odnosiła się również do świadczeń kompleksowych została uznana za zasadną, co znalazło odzwierciedlenie w projektowanym przepisie art. 41a ustawy o VAT.</p> <p>Uwaga niezasadna.</p> <p>WIS będzie zawierała m.in. właściwą (określoną przez organ podatkowy) klasyfikację towaru/usługi według CN/PKWiU oraz właściwą dla tak sklasyfikowanego towaru/usługi stawkę podatku. W rezultacie brak jest zasadności wydawania w tym zakresie interpretacji indywidualnych (zważywszy, że decyzja WIS będzie wiązać organy, w szczególności co do klasyfikacji).</p>

		<p><b>Art. 41c ustawy</b></p>	<p>określone konsekwencje – obowiązki podatkowe. Organy podatkowe podkreślają, że obecnie największą pewność w obrocie gospodarczym daje uzyskanie w pierwszej kolejności WIA, a następnie uzyskanie wobec tak zaklasyfikowanego wyrobu akcyzowego interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów ustawy akcyzowej w odniesieniu do określonego wyrobu. Jak się wydaje podobne stanowisko organy podatkowe zajmą w odniesieniu do WIS. Wymaga zatem podkreślenia, że zasadniczo procedura wydania WIA trwa 3 miesiące. Również procedura uzyskania interpretacji trwa maksymalnie 3 miesiące.</p> <p>W tym kontekście należy zwrócić uwagę na to, że w wyroku z dnia 29 listopada 2018 r. (sygn. akt I FSK 179/16) NSA orzekł: „wskazane w przepisach podatkowych klasyfikacje statystyczne są elementem normy prawnej określającej sposób opodatkowania i w procesie stosowania prawa przez organy podatkowe podlegają także procesowi wykładni dokonywanej przez te organy, inaczej bowiem, zdaniem NSA, gdyby symbol PKWiU był uznawany za element stanu faktycznego, to organ interpretacyjny, tym symbolem byłby związany, co w zasadzie przekreślałoby w niektórych przypadkach, gdzie tak jak w niniejszej sprawie od odpowiedniego grupowania zależy stawka podatku VAT, sens interpretacji, bowiem organ nie mogąc zmienić klasyfikacji statystycznej produktu, musiałby podzielić stanowisko wnioskodawcy, w tej kwestii, a co za tym idzie w kwestii stawki podatku”.</p> <p>W związku z powyższym, można uznać wprowadzenie WIS za powielanie instytucji, która już funkcjonuje w systemie prawa podatkowego co znacząco wydłuży czas otrzymania przez podatnika chroniącej go, wiążącej informacji o prawidłowym stosowaniu przepisów. Przy czym, jak się wydaje, wprowadzenie WIS będzie skutkowało w praktyce takimi samymi problemami, jakie obecnie wiążą się z wydawaniem interpretacji. Konkluzji tej nie przeczy projektowana regulacja, która zakłada, że w zakresie objętym WIS interpretacje indywidualne nie będą wydawane. Z uzasadnienia projektu ustawy (s. 9) wynika, że oznacza to, iż jeśli podatnik będzie chciał uzyskać informację wyłącznie na temat właściwej stawki dla sprzedawanego przez niego towaru albo usługi, będzie to możliwe jedynie w formie wystąpienia o WIS. Biorąc pod uwagę zakres wydawanych do tej pory interpretacji dotyczących stosowania przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54 poz. 535, ze zm.) można uznać, że w większości przypadków podatnik będzie musiał wystąpić najpierw o WIS, a potem o interpretację.</p> <p>3. Projekt zakłada, że organem podatkowym właściwym w sprawie WIS będzie dyrektor izby administracji skarbowej i umożliwi wyznaczenie kilku dyrektorów, aby zapewnić sprawną obsługę wniosków o WIS (art. 41c projektu ustawy). Wszystkie WIS mają być publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej organu ją wydającego. Projekt nie przewiduje jednak żadnej procedury zapewniającej jednolitość WIS, a kilka miejsc publikowania będzie takiej niejednorodności sprzyjać. Warto w tym miejscu podkreślić, że o problemach z zapewnieniem jednolitości interpretacji świadczą kolejne nowelizacje procedury ich wydania, stąd nie można wykluczyć, że trudności te będą również dotyczyły praktyki funkcjonowania WIS.</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>Projekt przewiduje, że WIS będzie wydawana przez 1 organ – Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, co oznacza, że wydawane WIS będą publikowane w BIP tego organu.</p>
--	--	-------------------------------	---	---

		<b>Art. 41i ustawy</b>	4. Proponowane przepisy umożliwiają wygaśnięcie WIS z mocy prawa lub zmiany WIS (uchylenia z urzędu lub na wniosek). Nie przewidują jednak poinformowania wnioskodawcy o wygaśnięciu / zmianie / uchyleniu WIS, a także nie określają na czyj wniosek WIS może być zmieniona lub uchylona (art. 41i projektu ustawy). Jednocześnie przepisów art. 14da-14e ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800) nie stosuje się do WIS (art. 41 ust. 2 oraz art. 41d ust. 2 projektu ustawy).	Uwaga częściowo uwzględniona. Projekt przewiduje, że WIS, która okaże się nieprawidłowa, będzie zmieniona lub uchylona z urzędu przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (w wymienionych w ustawie przypadkach, np. w związku ze zmianami CN lub błędną wykładnią czy niewłaściwą oceną co do zastosowania przepisu prawa WIS będzie zmieniana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej – z urzędu). Zmiana lub uchylenie WIS będą miały formę odpowiedniej decyzji. WIS wygaśnie z mocy prawa jedynie w przypadku zmiany przepisów dotyczących stawek podatku VAT – w takim przypadku uznano, że podatnicy powinni znać i prawidłowo stosować przepisy prawa podatkowego związane z prowadzoną przez nich działalnością, zaś akty prawne wprowadzające zmiany do przepisów dotyczących podatku VAT przewidują stosowne <i>vacatio legis</i> w celu umożliwienia przygotowania się do tych zmian podatnikom tego podatku.
12	<b>Krajowa Izba Gospodarcza „Przemysł Rolniczy”</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (załącznik nr 3 ustawy)</b>	<p>Postulat objęcia obniżoną stawką VAT w wysokości 8% wody mineralnej i źródlanej.</p> <p>Aktualne obowiązujące przepisy ustawy o VAT nie przewidują stawki obniżonej dla opodatkowania VAT wody mineralnej oraz źródlanej. Również nowa matryca stawek VAT nie zmienia obowiązującej obecnie praktyki, zakładającej, że dla wody mineralnej i źródlanej właściwą stawką VAT jest 23%, czyli taka sama jak dla słodzonych napojów gazowanych, czy alkoholu.</p> <p>Ze względu na istotne walory dla zdrowia konsumentów, wodę mineralną oraz źródlaną należałoby wyróżnić i objąć niższą, chociażby 8% stawką VAT. Powszechnie znane są bowiem fakty o konieczności odpowiedniego oraz regularnego nawodnienia dla prawidłowego zdrowia i dobrego samopoczucia człowieka, czy pomocnych właściwościach wody ograniczających nadwagę i otyłość. Z Narodowego Programu Zdrowia na lata 2016–2020 wynika, iż jego celem strategicznym jest wydłużenie życia w zdrowiu, poprawa zdrowia i związanej z nim jakości życia ludności oraz zmniejszenie nierówności społecznych w zdrowiu. Natomiast wśród celów operacyjnych wymieniono poprawę sposobu żywienia, stanu odżywienia oraz aktywności fizycznej społeczeństwa, co planuje się osiągnąć poprzez m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prowadzenie prozdrowotnej polityki publicznej ukierunkowanej m.in. na zwiększanie dostępności produktów spożywczych zalecanych do spożycia i zmniejszanie dostępności produktów niezalecanych do nadmiernego spożycia;</li> <li>- działania informacyjne i edukacyjne, w tym m.in. podejmowanie inicjatyw upowszechniających prawidłowe żywienie.</li> </ul> <p>Wydaje się, że zachęcenie konsumentów do spożywania odpowiedniej ilości wody idealnie wpisuje się w intencje które przyświecają Narodowemu Programowi Zdrowia. Woda bowiem, jako niezbędny składnik diety odgrywa dla zdrowia ludzi wiele ważnych funkcji, takich jak transport składników odżywczych czy wydalanie produktów przemiany materii, toksycznych dla organizmu człowieka. Ponadto, spożycie wody zapobiega wielu chorobom, a także przeciwdziała nadwadze oraz otyłości. W związku z Narodowym Programem Zdrowia należałoby zachęcić konsumentów do spożycia wody oraz zwiększyć jej dostępność dla polskich rodzin. To z kolei, możliwe będzie dzięki przyporządkowaniu dla butelkowanej wody mineralnej oraz źródlanej – obniżonej 8% stawki VAT, co pozwoli na jej</p>	Uwaga nieuwzględniona. Należy zauważyć, że generalnie napoje (z pewnymi wyjątkami), w tym woda butelkowana, są opodatkowane stawką podstawową. W tym zakresie proponuje się utrzymanie stawki VAT dla wody butelkowanej na dotychczasowym poziomie.

		<p>zakup w niższej cenie i prawdopodobnie wpłynie pozytywnie na stan zdrowia społeczeństwa w Polsce.</p> <p><b>Art. 1 pkt 18 projektu – załącznik nr 2 (załącznik nr 10 do ustawy - poz. 17)</b></p> <p>Propozycja pozostawienia opodatkowania obniżoną stawką VAT 5% <u>npojów niegazowanych, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego.</u></p> <p>Projektowana zmiana wzbudza szereg kontrowersji oraz implikuje ryzyko konieczności zaprowadzenia modyfikacji w już ukształtowanych procesach produkcyjnych wśród podmiotów zajmujących się produkcją napojów z dodatkiem soku, którzy prawdopodobnie zostaną zmuszeni do zrewidowania, a niejednokrotnie również do przeformułowania oferty produktowej.</p> <p>1. <u>Błędna redakcja przepisów w nowej macy stawk VAT</u> Projektowana regulacja dotycząca objęcia obniżoną stawką VAT 5% tzw. soków 100%, referuje do pozycji Nomenklatury Scalonej (CN) 2202, obejmującej swym zakresem: wody, włącznie z wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, zawierające dodatek cukru lub innego środka słodzącego, lub wody aromatyzowane i pozostałe napoje bezalkoholowe, z wyłączeniem soków owocowych i warzywnych, objętych pozycją 2009. Należy podkreślić, że właściwą dla soków pozycją CN jest pozycja 2009: soki owocowe (włączając moszcz gronowy) i soki warzywne, niesfermentowane i niezawierające dodatku alkoholu, nawet z dodatkiem cukru lub innej substancji słodzącej. Oznacza to, że Ministerstwo Finansów regulując preferencję dla tzw. soków 100%, odniosło się do błędnej pozycji CN. Na podstawie powyższego, można stwierdzić, iż powiązanie przez Ministerstwo Finansów w Projekcie pozycji CN 2202 z zapisem poz. 17 załącznika nr 10 do ustawy o VAT, tj. sokami owocowymi, warzywnymi i owocowo-warzywnymi, bez dodatku wody, chyba że dodanie wody ma na celu odtworzenie udziału wody usuniętej w procesie zagęszczania soku – stwarza sytuację, w której zestawiono ze sobą warunki, których łączne spełnienie w praktyce jest niemożliwe. Utworzenie przez projektodawcę pustego zbioru towarowego, może wzbudzać istotne wątpliwości klasyfikacyjne, bowiem w praktyce trudno wskazać produkty, które jednocześnie spełniają dwa wskazane powyżej warunki. W związku z powyższym postulat o powiązanie przyporządkowania obniżonej stawki VAT dla tzw. soków 100% z odpowiednią dla tych towarów pozycją CN.</p> <p>2. <u>Kontrowersje związane z wyłączeniem preferencyjnej stawki VAT dla napojów z dodatkiem soku</u> W przekazach medialnych pojawiły się informacje, że uzasadnieniem proponowanej przez Ministerstwo Finansów zmiany, były względy prozdrowotne oraz zachęcenie konsumentów do spożywania tzw. soków 100%. Ciężko zgodzić się z taką tezą. Zaproponowana struktura systemu stawek VAT zawiera wiele pozycji, według których od 1 stycznia 2020 roku niższe stawki VAT zostaną przyporządkowane dla artykułów spożywczych postrzeganych jako niezdrowe. Przykładowo artykuły przeznaczone do wytwarzania napojów (np. oranżady w proszku) objęte będą obniżoną stawką VAT 8%. Co więcej,</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Podstawowym celem nowego systemu stawek VAT było uproszczenie zasad i przepisów dotyczących tego obszaru (zasada: prostota – przejrzystość – przyjazność stosowania). Założeniem zatem było: obejmowanie jedną stawką takich samych/podobnych towarów i usług, w przypadku konieczności zmiany stawki – generalnie obniżka („równanie w dół”), zaś dla zapewnienia neutralności budżetu (brak celu fiskalnego z punktu widzenia całości systemu) punktowe, nieliczne podwyżki stawek.</p> <p>Wspomniana realizacja zasady prostoty macy VAT została ucieleśniona w koncepcji stosowania tej samej stawki VAT dla towarów klasyfikowanych w tym samym grupowaniu CN – całe (w miarę możliwości i przy zachowaniu racjonalności systemu) działy CN w załącznikach do ustawy, np. cały dział CN 19 Przetwory ze zbóż, maki, skrobi lub mleka, pieczywa cukiernicze. Powyższe oznacza, że jedna stawka 5% będzie stosowana do wszelkiego rodzaju wyrobów piekarniczych i cukierniczych (a więc również wskazane paluszki itp.), objętych obecnie trzema stawkami VAT, uzależnionymi od takich subiektywnych i kontrowersyjnych kryteriów jak np. zawartość wody, termin przydatności do spożycia czy termin minimalnej trwałości). Enumeratywne wyłączenie określonych (wybranych w sposób subiektywny) produktów z tej grupy ze stawki obniżonej spowoduje powstanie bardzo skomplikowanych przepisów, których stosowanie w praktyce byłoby utrudnione, a wobec reguł i zasad, którymi rządzi się CN (brak definicji np. paluszków, chipsów itd.) prowadziłyby do powstania wielu wątpliwości interpretacyjnych.</p> <p>W odniesieniu do stawki VAT dla napojów owocowych i warzywnych, zmodyfikowany w tym zakresie projekt przewiduje stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5% dla: soków (100%) i nektarów owocowych, napojów warzywnych, w których udział masowy soku warzywnego wynosi co najmniej 50% składu surowcowego oraz napoje powstałe w wyniku połączenia ww. produktów. Nektary owocowe definiowane będą w oparciu o rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (które określa m.in. minimalny udział soku owocowego z poszczególnych owoców w składzie surowcowym takiego napoju. Zastosowanie takiego obiektywnego kryterium pozwoli na łatwe określenie rodzaju napoju (a więc i stawki VAT) przez producenta.</p> <p>W odniesieniu do zarzutu błędnej redakcji przepisów – uwaga niezasadna. Pozycja CN 2202 obejmuje również pewnego rodzaju soki owocowe, warzywne i owocowo-warzywne, które nie są objęte pozycją CN 2009 z uwagi na pewne ich właściwości lub też sposób wytwarzania. Dotyczy to np. soków przecierowych owocowych, warzywnych i owocowo-warzywnych.</p>
--	--	--	--



		<p>produkty takie jak słone przekąski: chipsy oraz słone paluszki będą mogły korzystać z 5% stawki VAT. Dlatego też ciężko zgodzić się z twierdzeniem jakoby nowa matryca stawek VAT w jakikolwiek sposób promowała towary zdrowe.</p> <p>Podkreślić należy, że jeśli omawiana regulacja zostanie przyjęta w zaproponowanym kształcie – z perspektywy VAT – napoje zawierające co najmniej 20%, a nawet 80%-90% soku (choćby takie, do których dodawana jest wyłącznie woda) będą traktowane tak samo, jak wszystkie inne napoje słodzone, w tym gazowane, a nawet napoje alkoholowe tj. będą opodatkowane 23% stawką VAT.</p> <p>Omawiana zmiana może doprowadzić do spadku spożycia dobrej jakości nektarów i napojów owocowych, warzywnych oraz owocowo-warzywnych i wywołać wzrost spożycia słodkich napojów gazowanych, niemających pozytywnego wpływu na zdrowie konsumentów.</p> <p>Producenci wiedząc, iż każdy napój o zawartości soku poniżej 100% zostanie opodatkowany stawką VAT podstawową, prawdopodobnie stracą motywację fiskalną do tego, aby do napojów dodawać więcej naturalnego soku. W konsekwencji, spadnie jakość oferowanych na polskim rynku napojów poprzez zmniejszenie w nich zawartości soku naturalnego, czego skutkiem będzie wyłączenie bądź wyraźne zmniejszenie w tego rodzaju produktach wartościowych składników spożywczych.</p> <p>Warto również zauważyć, że noty klasyfikacyjne do pozycji CN 2009, do której według KIGPR powinny referować omawiane przepisy, dają podstawę by twierdzić, iż tzw. soki 100%, objęte 5% stawką VAT, będą mogły zawierać pewne dodatkowe substancje pod warunkiem, że nie przyczynią się one do zmiany naturalnego charakteru soków (np. cukier, inne środki słodzące, produkty dodawane w celu zakonserwowania soku lub zapobieżenia fermentacji, witaminy, substancje barwiące, sól itd.).</p> <p>Powyższe prowadzi do wniosku, iż nowe regulacje mogą doprowadzić do sytuacji, w której stawką w wysokości 5% będzie mógł zostać objęty sok zawierający dodatkowe, sztuczne substancje słodzące i konserwanty, natomiast ze wskazanej preferencji zostanie wyłączony np. napój zawierający 80% soku, bez cukru, słodzących środków syntetycznych, czy innych konserwantów.</p> <p>3. <u>Konsekwencje przyjęcia zaproponowanych zmian dla podmiotów zajmujących się produkcją napojów z dodatkiem soku</u></p> <p>Ważną negatywną konsekwencją przyjęcia proponowanych zmian jest potencjalny spadek popytu na oferowane przez producentów napoje z dodatkiem soku. Projektowane zmiany mogą bowiem wpłynąć na zachowania konsumentów, którzy w związku ze wzrostem cen takich napojów zrezygnują z ich zakupu.</p> <p>Zaproponowane zmiany, które niejednokrotnie mogą skutkować koniecznością rezygnacji z produkcji niektórych napojów niegazowanych z dodatkiem soku na skutek wyłączenia danego napoju z preferencji opodatkowania VAT, będą miały bezpośredni wpływ na prowadzoną i odpowiednio ułożoną działalność gospodarczą wielu podatników (producentów napojów). Wywołana projektem nowelizacji ustawy o VAT potencjalna potrzeba zmian zarówno technologii, jak i gamy produktowej stoi w sprzeczności z proklamowaną polityką dogodnego i łatwego prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce.</p>	
--	--	--	--

			<p>Na marginesie wskazać, należy, że proponowana zmiana nie zachęci producentów do produkcji 100% soków. W pierwszej kolejności należy prognozować, że popyt na te produkty nie wzrośnie istotnie, po wprowadzeniu projektowanych przepisów, gdyż cena tych produktów nie ulegnie zmianie. Natomiast konsumenci obecnych napojów owocowych, często mogą nie zdecydować się na zakup soku 100% ze względu na jego cenę.</p> <p>Co więcej, nawet jeśli producenci chcieliby zdecydować się na wytwarzanie soków 100%, nie zawsze będzie to możliwe ze względu na cechy smakowe wielu owoców. Dla przykładu, uwzględniając wysoką kwasowość aronii czy czarnej porzeczki, niemożliwym jest wyprodukowanie z nich soku 100%. Spożycie takiego soku byłoby bowiem niemożliwe, ze względu na specyficzne walory smakowe.</p> <p>4. <u>Konsekwencje przyjęcia zaproponowanych zmian dla sadowników</u></p> <p>Praktyka na rynku polskim wskazuje, że do produkcji napojów z co najmniej 20% zawartością soku bardzo często wykorzystywany jest wytwarzany przez polskich sadowników sok jabłkowy, postrzegany przez producentów jako stosunkowo tani i najbardziej dostępny. Na skutek powyższego, znaczna ilość napojów owocowych zawiera w swoim składzie surowcowym właśnie ten sok. Likwidacja obecnej preferencji wprowadza bardzo duże prawdopodobieństwo znacznego ograniczenia zapotrzebowania producentów napojów zakupem m.in. soku jabłkowego, ale także innych owoców i warzyw z rodzimych, polskich upraw. Powyższe rodzi ogromne skutki dla polskich sadowników, którzy w związku z utratą znaczącego rynku zbytu mogą zostać zmuszeni do zaprzestania dalszego prowadzenia upraw wielu owoców i warzyw, a nawet do całkowitej rezygnacji z realizowanego profilu działalności.</p> <p>5. <u>Zaproponowane zmiany a założenia nowej matrycy stawek VAT</u></p> <p>W uzasadnieniu Projektu Ministerstwo Finansów wskazało, że wprowadzenie nowej matrycy stawek VAT, ma na celu uproszczenie systemu stawek opartego na 3 filarach: prostota – przejrzystość – przyjazność stosowania. Ponadto, podkreślono, że planowane zmiany nie mają celu fiskalnego, natomiast mają uprościć system i zdecydowanie ograniczyć niekonsekwencje w stosowaniu stawek VAT.</p> <p>Powyższe zapewnienia stoją w sprzeczności z zaproponowanymi regulacjami w zakresie napojów z dodatkiem soku. W pierwszej kolejności należy wskazać na wzrost stawki dla napojów o zawartości co najmniej 20% soku z 5% do 23%. Wskazana zmiana prowadzi do zwiększenia opodatkowania omawianej grupy produktów aż o 18 punktów procentowych.</p>	
13	<b>Krajowa Rada Notarialna</b>	<b>Uwaga ogólna</b>	<p>Od wielu lat dotychczasowy system identyfikacji towarów i usług cechował się daleko idącym brakiem precyzji, co skutkowało problemami przy rozliczeniach podatkowych. Wprowadzenie Nomenklatury Scalonej (CN) w zakresie towarów oraz zaktualizowanie PKWiU (2015) w zakresie usług, których zadaniem jest uproszczenie ich stosowania, a tym samym wyeliminowanie obecnie spotykanych absurdów – np. różne stawki VAT na produkty podobne. Wprowadzenie instrumentu jakim jest Wiążąca Informacja Stawkowa wiąże się ze zwiększeniem bezpieczeństwa podatników, gdyż zapewni ona pewność co do tego jak zaklasyfikować dany produkt, czy też usługę.</p>	Uwaga przyjęta.

			Należy zastrzec, iż na obecnie obowiązującym PKWiU opierają się kolejne instrumenty, takie jak instytucja odpowiedzialności solidarnej, czy też system zryczałtowany dla rolników, co świadczy o tym jak istotna jest ta klasyfikacja dla poprawnego funkcjonowania rynku.	
14	<b>Krajowa Unia Producentów Soków</b>	<b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 13 i 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	<p>Sprzeciw wobec podwyższenia stawki VAT z 5% do 23% na niegazowane napoje w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego.</p> <p>Postulat objęcia stawką 5 % towarów: „pozostałe napoje bezalkoholowe - wyłącznie niegazowane napoje w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego” (dodanie do załącznika nr 2 w 17).</p> <p>Powszechną praktyką producentów napojów owocowych i warzywnych jest uzupełnianie składu surowcowego produkowanych napojów, w taki sposób, aby zawierały 20% lub więcej soku i/lub przecieru.</p> <p>Projektowana regulacja, zakładająca podwyższenie stawki VAT na wszelkie napoje i nektary (nazwane dalej napojami), z wyjątkiem soków 100%, wywoła niekorzystne skutki dla polskich producentów, ale przede wszystkim dla producentów surowców do ich produkcji tj. rolników produkujących owoce i warzywa, a także niekorzystnie wpłynie na kształtowanie się prawidłowych nawyków żywieniowych Polaków.</p> <p>1. Zmiana struktury spożycia soków, nektarów i napojów z owoców i warzyw na rzecz napojów tańszych o niższej wartości odżywczej tj. napojów gazowanych i niegazowanych z bardzo niskim lub zerowym udziałem soku czy przecieru.</p> <p>Ze względów cenowych tj. ograniczonej zasobności portfela konsumentów, obecnie w Polsce funkcjonuje model konsumpcji znacznych ilości nektarów i napojów owocowych i warzywnych, w którym istotną rolę odgrywają napoje z zawartością składnika z owoców i/lub warzyw na poziomie co najmniej 20 %, będące źródłem – w przeciwieństwie do napojów bezalkoholowych gazowanych - błonnika, naturalnych witamin (C, A) i innych substancji odżywczych występujących w owocach i warzywach (kwestie prozdrowotne).</p> <p>Istotny jest też fakt, że w przypadku niektórych owoców nie ma możliwości wyprodukowania soku 100% w formie nadającej się do spożycia bez rozcieńczania i dosładzania, z powodu zbyt dużej kwasowości owoców takich jak czarna porzeczka, wiśnia czy aronia. W takich przypadkach jedynym rozwiązaniem jest produkcja nektarów do których zgodnie z przepisami prawa nie można dodawać konserwantów, barwników czy sztucznych aromatów, a które posiadają wysoką zawartość owoców i wysoką wartość odżywczą. Podniesienie stawki VAT spowoduje radykalne zmniejszenie sprzedaży np. nektarów z dodatkiem czarnej porzeczki, stanowiącego cenne źródło naturalnej witaminy C i innych substancji odżywczych oraz będącego polskim produktem tradycyjnym, od półwiecza obecnym na naszym rynku (wiodące produkty z tej kategorii posiadają certyfikat „Jakość Tradycja”).</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Zmodyfikowany w tym zakresie projekt przewiduje stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5% dla: soków (100%) i nektarów owocowych, napojów warzywnych, w których udział masowy soku warzywnego wynosi co najmniej 50% składu surowcowego oraz napoje powstałe w wyniku połączenia ww. produktów. Nektary owocowe definiowane będą w oparciu o rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (które określa m.in. minimalny udział soku owocowego z poszczególnych owoców w składzie surowcowym takiego napoju. Zastosowanie takiego obiektywnego kryterium pozwoli na łatwe określenie rodzaju napoju (a więc i stawki VAT) przez producenta.</p>

			<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Zostanie wzmocniony trend wprowadzania napojów z dodatkiem sztucznych substancji słodzących (słodzików), które utrwalają przyzwyczajenie konsumentów do smaku słodkiego, często o większej intensywności niż słodki smak pochodzący z naturalnego cukru zawartego w owocach lub warzywach znajdujących się w formie soku czy przecieru w napojach. Taki trend utrwała negatywne zachowanie konsumentów, które nie opierają się o racjonalne żywienie, a o doraźne zmniejszenie kaloryczności produktów, które nie idzie w parze z ich wartością odżywczą.</li> <li>3. Nastąpi zmniejszenie zawartości soku w tego typu napojach do poziomu porównywalnego ze średnią europejską, która jest dużo poniżej obecnego poziomu w Polsce lub, co bardziej prawdopodobne nawet poniżej.</li> <li>4. Nastąpi wzrost ceny napojów owocowych/warzywnych z uwagi na uwarunkowania cenowe, w których koszt surowca jest jednym z ważnych elementów kształtujących cenę napoju i nawet znaczące zmniejszenie zawartości soku nie zrekompensuje producentom wzrostu stawki podatku VAT. Zmniejszenie udziału soków/przecierów w napojach będzie powodowało konieczność zwiększenia różnych sztucznych dodatków poprawiających ich smak i barwę. W ten sposób kategoria tych napojów będzie charakteryzowała się dużo niższą jakością odżywczą w stosunku do obecnej</li> <li>5. Negatywne oddziaływanie na kształtowanie prawidłowych nawyków żywieniowych z uwagi na zmniejszenie zużycia owoców i warzyw wykorzystywanych do produkcji nektarów i napojów owocowych i/lub warzywnych. Jest to negatywne z uwagi na przeciętne bardzo niskie spożycie owoców i warzyw w Polsce na tle średniej w Unii Europejskiej</li> <li>6. Wylimitowany zostanie obecny trend produkcji wartościowych napojów o wysokiej zawartości soku owocowego lub warzywnego i zredukowanej ilości innych dodatków, w tym cukru, gdyż tego typu produkcja stanie się całkowicie nieopłacalna.</li> <li>7. Zmiana stawki VAT uderzy w tych producentów, którzy podjęli działania reformulacyjne, polegające na rezygnacji z dodatku cukru i sztucznych aromatów dzięki zwiększeniu do 50 % i więcej zawartości soku w napoju, co powoduje dostarczenie konsumentowi zdrowego napoju zawierającego o co najmniej 30 % mniej cukru niż jego odpowiednik w postaci tradycyjnego napoju owocowego, czy gazowanego.</li> <li>8. Zostanie zahamowana działalność projektowa i innowacyjna w zakresie poszukiwania składników i receptur dla napojów opartych o naturalne, bardzo wartościowe produkty, o obniżonej kaloryczności jak np. warzywa, zioła i inne surowce roślinne. Takie surowce są dużo droższe i dodatkowe zwiększenie ich ceny finalnej w wyniku podwyższenia VAT może być znaczącą barierą dla konsumentów.</li> <li>9. Zmniejszenie zapotrzebowania na owoce i warzywa, wykorzystywane do produkcji nektarów i napojów z owoców i</li> </ol>	
--	--	--	--	--

			<p>warzyw ze względu na zmianę struktury spożycia napojów z owoców i warzyw na rzecz napojów gazowanych i niegazowanych z bardzo niskim udziałem soku/przecieru.</p> <p>Do produkcji napojów o zawartości soku w ilości min. 20% w absolutnej większości wykorzystywany jest głównie sok jabłkowy wyprodukowany z polskich jabłek. Proponowane zmiany wpłyną negatywnie na polskich producentów owoców i warzyw do produkcji soków w wyniku zmniejszenia zapotrzebowania na te surowce.</p> <p>Można oczekiwać nawet 75 % zmniejszenia zapotrzebowania przemysłu przetwórczego na krajowe owoce i warzywa, takie jak jabłko, marchew, czarna porzeczka, wiśnia, czy aronia.</p> <p>10. Mniejszy obrót i redukcja zatrudnienia. Krajowa branża spożywcza, obejmująca rolnictwo i przetwórstwo owocowo-warzywne, to jedna z dziedzin polskiej gospodarki, która efektywnie się rozwija, w warunkach silnej konkurencji ze strony zagranicznych koncernów spożywczych. Wyższy podatek VAT na przetwory owocowe i warzywne z grupy napojów z pewnością przełoży się na mniejszy obrót, a tym samym na redukcję zatrudnienia i spadek daniny do budżetu Państwa z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników.</p> <p>11. Producenci owoców i warzyw będą musieli się zmierzyć ze zwiększoną konkurencją ze strony owoców egzotycznych, które obecnie opodatkowane są wyższą stawką VAT niż przykładowo jabłka czy gruszki, a tymczasem od 2020 roku będą pod kątem VAT traktowane dokładnie tak samo, co może spowodować zwiększenie zainteresowania ich nabyciem przez konsumentów kosztem rodzimych produktów. Zdecydowanie powinniśmy przejawiać patriotyzm lokalny gospodarczy i promować polskie produkty, co dotychczas miało miejsce poprzez zróżnicowanie stawki VAT-u.</p> <p>12. Umieszczenie soków przez ustawodawcę w pozycji 2202 CN tworzy pusty katalog i nie da się zastosować stawki obniżonej na tej podstawie do żadnego wyrobu. Dzieje się tak dlatego, że pozycja 2202 CN obejmuje swoim zakresem „wody, włącznie z wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, zawierające dodatek cukru lub innego środka słodzącego, lub wody aromatyzowane i pozostałe napoje bezalkoholowe, z wyłączeniem soków owocowych i warzywnych, objętych pozycją 2009”. W związku z tym, projektodawca włączając soki do niewłaściwej pozycji statystycznej popełnił ewidentny błąd legislacyjny, który należałoby skorygować.</p>	<p>Uwaga sugerująca błąd legislacyjny – niezasadna.</p> <p>Pozycja CN 2202 obejmuje również pewnego rodzaju soki owocowe, warzywne i owocowo-warzywne, które nie są objęte pozycją CN 2009 z uwagi na pewne ich właściwości lub też sposób wytwarzania. Dotyczy to np. soków przecierowych owocowych, warzywnych i owocowo-warzywnych.</p>
15	Krajowi Producenci Leków Polski Związek Pracodawców Przemysłu Farmaceutycznego	Art. 1 pkt 7 projektu (art. 41d ust. 2 ustawy)	Prośba o wyjaśnienie i doprecyzowanie kwestii długości ochrony jaką daje WIS w przypadku podmiotu, który nie uzyskał informacji, natomiast powołuje się na zamieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej organu wydającego WIS.	Uwaga niezasadna. Przekazany do konsultacji projekt w art. 41d ust. 2 ustawy o VAT wskazuje na przepisy art. 14k – 14m Ordynacji podatkowej, które precyzyjnie określają zakres i terminy ochrony.
		Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu	Proponuje się dodanie po pkt 22 pkt 23 w brzmieniu: „ <i>bez względu na CN - Suplementy diety – o których mowa w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o</i>	Uwaga nieuwzględniona. Wynikająca z ustawy o bezpieczeństwie żywności i żywienia definicja jest ogólna, co może oznaczać, że katalog towarów nią objętych jest bardzo szeroki i do końca

		<b>(załącznik nr 10 do ustawy)</b>	<i>bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. z 2018 r. poz. 1541)</i> ". W rezultacie nastąpi zmiana numeracji w obecnym pkt 23 na 24. Proponowana zmiana ma na celu wyraźne wskazanie stawki podatkowej dla suplementów diety, co pozwoli na minimalizację wątpliwości związanych z konkretną klasyfikacją podatkową suplementów, a co za tym idzie zmniejszy się ilość wydawanych WIS w tym zakresie. Proponowana zmiana przełoży się także na uproszczenie systemu podatkowego.	niesprecyzowany (suplement diety - środek spożywczy, którego celem jest uzupełnienie normalnej diety, będący skoncentrowanym źródłem witamin lub składników mineralnych lub innych substancji wykazujących efekt odżywczy lub inny fizjologiczny, pojedynczych lub złożonych, wprowadzany do obrotu w formie umożliwiającej dawkowanie, w postaci: kapsułek, tabletek, drażetek i w innych podobnych postaciach, saszetek z proszkiem, ampułek z płynem, butelek z kroplomierzem i w innych podobnych postaciach płynów i proszków przeznaczonych do spożywania w małych, odmierzonych ilościach jednostkowych, z wyłączeniem produktów posiadających właściwości produktu leczniczego w rozumieniu przepisów prawa farmaceutycznego). Obniżoną 5% stawką VAT są objęte artykuły spożywcze mające charakter podstawowych produktów żywnościowych, a szeroko rozumiane suplementy diety trudno uznać za takowe. Wskazać również należy, że substancje farmaceutyczne mające status produktów leczniczych są objęte obniżoną 8% stawką podatku.
		<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (poz. 71 załącznika nr 3 do ustawy)</b>	Zmiana w poz. 71 załącznika nr 1 do Projektu - stawka 8% VAT (bez względu na PKWIU - Publikacje w formie elektronicznej zawierające treści, o których mowa w poz. 16) odniesienia do poz. 16 tego załącznika na odniesienie do poz. 17. Wersja projektodawcy zawiera odniesienie do poz. 16 - nastąpiła prawdopodobnie omyłka pisarska.	Uwaga uwzględniona.
16	<b>MDDP Doradztwo Podatkowe</b>	<b>Art. 1 pkt 7 projektu (Rozdział 1a w dziale VIII ustawy)</b>	Należy ocenić pozytywnie pomysł wprowadzenia instytucji pozwalającej podatnikom na uzyskanie wiążącej organy podatkowe informacji odnoszącej się do klasyfikacji statystycznej oraz stawki właściwej dla dostarczanych przez nich towarów lub świadczonych usług.	
		<b>Art. 41a ustawy</b>	Brak jest wskazania, iż WIS może dotyczyć towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez danego podatnika (względnie, których dostawa lub świadczenie jest planowane przez wnioskującego podatnika) - podmioty będą mogły wystąpić o ich wydanie w stosunku do towarów i usług konkurencji.	Uwaga nieuwzględniona. Koncepcja systemu WIS opiera się na idei szerokiego stosowania WIS – również przez podmioty inne niż ich posiadacze czy też podmioty planujące dostarczać towary/świadczyc usługi będące przedmiotem WIS (gdzie decyzja podmiotu o podjęciu wykonywania ww. czynności może w rzeczywistości się nie ziścić).
		<b>Art. 41b ust. 4 ustawy</b>	Powinna zostać wprowadzona możliwość złożenia wniosku dotyczącego więcej niż jednego towaru/usługi (dot. art. 41b ust. 4) - podatnik mógłby uzyskać kompleksową informację dotyczącą wszystkich podobnych towarów lub usług.	Uwaga uwzględniona. W związku z charakterem WIS i celem wprowadzenia tej instytucji, jakim jest m.in. zapewnienie stosownej ochrony dla podmiotów prawidłowo ją stosujących, propozycja, aby WIS odnosiła się również do świadczeń kompleksowych została uznana za zasadną, co znalazło odzwierciedlenie w projektowanym przepisie art. 41a ustawy o VAT.
		<b>Art. 41b ust. 5 ustawy</b>	Niejasnym jest stosowanie (odpowiednio lub wprost) przepisów Ordynacji podatkowej regulujących możliwość przeprowadzenia postępowania dowodowego w trakcie rozpatrywania przez właściwy organ podatkowy złożonego wniosku. Jak wynika z proponowanego art. 41b ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, podatnik będzie mógł do wniosku dołączyć dokumenty odnoszące się do towaru lub usługi. Nie jest jednak wskazane, czy organ interpretujący ma prawo do wezwania podatnika do wyjaśnienia wątpliwości odnoszących się do przedstawionych dokumentów. Zasadnym wydaje się zatem wprowadzenie odpowiedniego	Uwaga nieuwzględniona. Do wydawania WIS będą miały zastosowanie odpowiednie przepisy Ordynacji podatkowej. Postępowanie w sprawie wydania WIS będzie zatem prowadzone na zasadach wynikających z ww. ustawy, regulujących m.in. postępowanie dowodowe.

		<p>stosowania przepisów dotyczących wyjaśniania stanu faktycznego i oceny dowodów (art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 Ordynacji podatkowej). Celowym byłoby wprowadzenie także możliwości spotkania uzgodnieniowego (na wzór stosowanego przy porozumieniach cenowych, art. 20g Ordynacji podatkowej).</p> <p><b>Art. 41d ustawy</b></p> <p>Wprowadzenia wymaga regulacja zrównująca – dla potrzeb VAT – otrzymane przez podatnika WIA lub WIT z WIS, tak, aby podatnik, który dysponuje już WIT lub WIA odnoszącym się do kodu CN danych towarów mógł, z zachowaniem pełnego prawa do ochrony wynikającej z takiej decyzji, stosować je również dla potrzeb VAT. Rozwiązanie takie powinno zmniejszyć liczbę wniosków o wydanie WIS. Rozwiązanie to wydaje się być zasadne w kontekście planowanego art. 41i ust. 2 ustawy o VAT, w którym przewidziano możliwość zmiany/uchylecia WIS m.in. w przypadku zmian w Nomenklaturze Scalonej (CN) lub w przypadku braku jej zgodności z interpretacją CN.</p> <p>W przypadku stworzenia możliwości wystąpienia o WIS przez podmiot dopiero planujący podjęcie działalności gospodarczej w zakresie dostawy danych towarów/świadczenia usług (a więc podmiotu, który nie posiada jeszcze numeru NIP) ochrona powinna przysługiwać spółce/podatnikowi, który uzyska NIP, na analogicznych zasadach jak wynikające z art. 14n § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.</p> <p>W art. 41d ust. 1 pkt 2, projekt odnosi się do „usługi, która została wyświadczona po dniu, w którym WIS została doręczona temu podatnikowi”. Propozycja zastąpienie pojęcia „wyświadczona” sformułowaniem „wykonana”, stosowanym w ustawie o VAT w odniesieniu do usług.</p> <p><b>Art. 41i ustawy</b></p> <p>Brak jest w projektowanej nowelizacji wprowadzenia „okresu karencji” dla zmiany stawki VAT w przypadku wygaśnięcia (względnie uchylenia lub zmiany) WIS. Regulację taką zawierają natomiast przepisy o WIA (art. 7h ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym) czy art. 14m Ordynacji podatkowej.</p> <p><b>Art. 41f ustawy</b></p> <p>Zasadnym wydaje się wprowadzenie możliwości przedstawienia przez podatnika wyniku badań lub analiz laboratoryjnych według zlecenia organu interpretacyjnego. Mogłoby to przyspieszyć wydanie WIS, co może mieć znaczenie w kontekście proponowanego brzmienia art. 41g ust. 2 ustawy o VAT, który uzależnia bieg terminu do wydania WIS od otrzymania wyników tych badań lub analiz. Na marginesie tylko należy wskazać, iż w sytuacji, w której podatnik uzna, iż przeprowadzenie ww. badań lub analiz nie jest konieczne, nie będzie miał żadnej możliwości zakwestionowania takiego działania organu interpretacyjnego, który możliwości tej może nadużywać w</p>	<p>Uwaga niezasadna. Projektowane przepisy przewidują stosowną ochronę w przypadku zastosowania dla celów VAT klasyfikacji CN określonej w WIA.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona. Projekt przewiduje odpowiednią ochronę dla podmiotów korzystających z WIS, nie będących jej adresatami.</p> <p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona. WIS wygaśnie z mocy prawa jedynie w przypadku zmiany przepisów dotyczących stawek podatku VAT – w takim przypadku uznano, że podatnicy powinni znać i prawidłowo stosować przepisy prawa podatkowego związane z prowadzoną przez nich działalnością, zaś akty prawne wprowadzające zmiany do przepisów dotyczących podatku VAT przewidują stosowne <i>vacatio legis</i> w celu umożliwienia przygotowania się do tych zmian podatnikom tego podatku. W przypadku natomiast zmiany lub uchylenia WIS wydana zostanie stosowna decyzja, do wydawania bowiem WIS stosuje się odpowiednie zasady wynikające z Ordynacji podatkowej.</p> <p>Uwaga niezasadna. Zgodnie z projektowanymi przepisami wnioskodawca może dołączyć do wniosku wszelkie dokumenty, które w jego opinii umożliwią organowi właściwą klasyfikację towaru lub usługi. Ponadto przy wydawaniu WIS będą stosowane przepisy Ordynacji podatkowej, m.in. w zakresie postępowania dowodowego. Konieczność przeprowadzenia dodatkowych badań i analiz będzie oceniana indywidualnie w każdym przypadku.</p>
--	--	--	---

		<p>celu wydłużenie terminu na wydanie WIS. W projekcie nie zostały bowiem wskazane żadne przesłanki do wystąpienia przez organ o przeprowadzenie badań lub analiz.</p> <p><b>Uwaga ogólna</b></p> <p>Wystarczającym środkiem ochrony w tej mierze mogłaby być zmiana przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w zakresie regulacji dotyczących interpretacji indywidualnych w ten sposób, aby nakazać organowi interpretacyjnemu odniesienie się do dokonanej przez podatnika klasyfikacji i wynikającej z niej stawki podatkowej.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>WIS określa klasyfikację CN/PKWiU dla towaru/usługi oraz prawidłową stawkę. Zważywszy, że klasyfikacja CN/PKWiU nie stanowi elementu stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) niezbędne stało się stworzenie nowego instrumentu (również w związku z jego swoistym charakterem – możliwość powołania się przez podmiot trzeci).</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (załącznik nr 3 ustawy)</b></p> <p>Propozycja objęcia dostawy wody, w tym wody butelkowanej obniżoną 8% stawką VAT, co pozwoliłoby na wyeliminowanie istniejących dziś rozwiązań wątpliwych na gruncie Dyrektywy 2006/112, albowiem powodujących zróżnicowane opodatkowanie towarów podobnych. W związku z tym proponuje się dodanie do załącznika nr 1 do Projektu (wprowadzającego nowe brzmienie załącznika nr 3 do ustawy o VAT) następującego - albo podobnego - przepisu: „<i>CN ex 2201 - Wody, włącznie z naturalnymi lub sztucznymi wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, niezawierające dodatku cukru lub innego środka słodzącego ani aromatyzującego</i>”. Uzasadnienie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. taryfa celna nie rozróżnia wód ze względu na rodzaj ich opakowania – bezzasadne jest zróżnicowanie traktowania podatkowego obydwu tych kategorii towarów,</li> <li>2. woda butelkowana i woda dostarczana wodociągami stanowią towary podobne w rozumieniu orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,</li> <li>3. zastosowanie różnych stawek VAT na dostawę wody pitnej jedynie ze względu na sposób jej dystrybucji narusza podstawowe zasady prawodawstwa Unii Europejskiej, takich jak równe traktowanie, neutralność VAT czy ochrona konkurencji.</li> </ol> <p>Projekt ujmuje w pozycjach 23 i 24 załącznika nr 1 do Projektu „usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych” (PKWiU 2015 - 36.00.20.0) oraz „usługi związane z handlem wodą dostarczaną za pośrednictwem sieci wodociągowych” (PKWiU 2015 - 36.00.30.0). Tym samym nowa matryca stawek utrwała obecny podział wody na opodatkowaną różnymi stawkami podatku w zależności od sposobu jej dostarczenia konsumentowi.</p> <p>Skoro opodatkowanie stawkami obniżonymi dotyczyć ma przede wszystkim towarów i usług szczególnie społecznie wrażliwych a także takich, których promowanie ma szczególne znaczenie z punktu widzenia polityki społecznej czy zdrowotnej, to preferencyjne opodatkowanie wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi mieści się wręcz idealnie w tej kategorii działań.</p> <p>Preferencja podatkowa sprzyja popularyzacji spożycia wody butelkowanej zamiast napojów innego rodzaju, w szczególności napojów słodzonych oraz takich, które zawierają znaczne ilości konserwantów.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Należy zauważyć, że generalnie napoje (z pewnymi wyjątkami), w tym woda butelkowana, są opodatkowane stawką podstawową. W tym zakresie proponuje się utrzymanie stawki VAT dla wody butelkowanej na dotychczasowym poziomie.</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu</b></p> <p><u>Stawka VAT dla produktów leczniczych i produktów leczniczych weterynaryjnych</u></p> <p>Należy pozytywnie ocenić połączenie w jednej pozycji załącznika dotychczasowej treści dwóch pozycji obecnie obowiązującego załącznika nr</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>Produkty lecznicze weterynaryjne pozostają objęte stawką w wysokości 8%.</p>



		<p><b>(poz. 15 załącznika nr 3 ustawy)</b></p> <p>3 do ustawy o VAT (poz. 88 i 89) - w zakresie obu sposobów uzyskania pozwolenia na dopuszczenie do obrotu produktu leczniczego. Sprzyja to przejrzystości stosowania regulacji. Natomiast wyłączenie z zakresu stosowania obniżonej stawki produktów leczniczych weterynaryjnych poprzez wprowadzenie zapisu „z wyłączeniem produktów leczniczych weterynaryjnych” jest zupełnie niezrozumiałe. Nie jest znana przyczyna takiego wyłączenia – brak jest odniesienia się w uzasadnieniu do tej zmiany. Poprzez wyłączenie z zakresu stosowania obniżonej stawki leków leczniczych dochodzi jednak do zasadniczej zmiany zakresu stosowania stawki obniżonej, co powoduje rozdźwięk między deklaracją wynikającą z uzasadnienia a treścią projektowanego przepisu.</p> <p>Dyrektywa VAT zezwala na stosowanie stawki obniżonej do dostawy produktów leczniczych weterynaryjnych, z czego korzysta szereg państw członkowskich. Ma to duże znaczenie dla nabywców produktów leczniczych weterynaryjnych (hodowcy, rolnicy ryczałtowi, osoby fizyczne - posiadacze zwierząt domowych).</p> <p>Wobec czego postulujemy usunięcie z poz. 15 załącznika nr 1 do Projektu sformułowania „z wyłączeniem produktów leczniczych weterynaryjnych”.</p>	
	<p><b>Art. 4 ust. 1 projektu</b></p>	<p><u>Stawka VAT dotycząca audiobooków w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r.</u></p> <p>Jak wynika z art. 4 ust. 1 Projektu, w okresie od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., stawka 5% VAT nie będzie miała zastosowania do audiobooków (choć w przepisie wprost wskazano książki publikowane w formie elektronicznej – tzw. ebooki). W świetle okoliczności, że od 1 stycznia 2020 r. planowane jest stosowanie stawki 5% VAT również dla audiobooków, niezrozumiałe jest pominięcie tego rodzaju produktów w przepisach, które mają obowiązywać od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r. Postulujemy więc dodanie w art. 4 ust. 1 Projektu pkt 3 o treści „<i>publikacji na dyskach, taśmach i innych nośnikach (CN 8523) zawierających treści, o których mowa w pkt 1.</i>”.</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>Stawką w wysokości 5% od planowanej daty wejścia w życie projektowanych przepisów, tj. od 1 czerwca 2019 r. (a nie jak pierwotnie przewidywał projekt – od 1 kwietnia 2019 r.) zostaną objęte również określone wydawnictwa książkowe na nośnikach fizycznych (taśmach, płytach itp.), a więc również tzw. audiobooki.</p>
	<p><b>Art. 4 ust. 1 projektu</b></p>	<p><u>Stawka VAT dla książek, czasopism i innych wydawnictw od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r.</u></p> <p>Uchylenie obecnie obowiązujących przepisów ustalających stawki obniżone 5% i 8% dla książek, czasopism i innych wydawnictw (poz. 72-75 załącznika nr 3 ustawy o VAT oraz poz. 32 i 33 załącznika nr 10 ustawy o VAT), w związku z wprowadzeniem w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r. możliwości stosowania stawek obniżonych na takie towary w oparciu o Nomenklaturę scaloną CN (art. 4 ust. 1 i ust. 2 projektu).</p> <p>Propozycja: dodanie w art. 1 Projektu następujących punktów: „19) w załączniku nr 3 uchyla się poz. 72 – poz. 75” oraz „20) w załączniku nr 10 uchyla się poz. 32 i poz. 33”.</p> <p>Wyeliminowanie wątpliwości co zakresu stosowania stawek obniżonych dla tych wydawnictw w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r.</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p>
	<p><b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (załącznik nr 3 do ustawy – poz. 53 i 71)</b></p>	<p>1) Zmiana w poz. 71 załącznika nr 1 do Projektu - stawka 8% VAT (bez względu na PKWIU - Publikacje w formie elektronicznej zawierające treści, o których mowa w poz. 16) odniesienia do poz. 16 tego załącznika na odniesienie do poz. 17.</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p>

		<p><b>Art. 1 pkt 8 projektu (art. 43 ust. 20 ustawy)</b></p>	<p>W treści poz. 71 załącznika nr 1 do Projektu znalazła się oczywista omyłka, ponieważ powinien odwoływać się do poz. 17, a nie do poz. 16.</p> <p>2) Zmiana w poz. 53 załącznika nr 1 do projektu (ex 91.01 Usługi bibliotek i archiwów – wyłącznie w zakresie wypożyczania wydawnictw wymienionych w pozycji 16 i 70 oraz w pozycjach 18 – 19 i 23 załącznika nr 10) odniesień do pozycji 16 i 70 i zastąpienie ich odniesieniami do poz. 17 i 71. Poz. 53 załącznika nr 1 do Projektu powinna odsyłać do poz. 17 i 71 tego załącznika.</p> <p>Poz. 16 bez względu na CN - Środki odkażające o właściwościach bakterioobójczych, grzybobójczych i wirusobójczych, mające zastosowanie wyłącznie w ochronie zdrowia, na które zostało wydane pozwolenie tymczasowe albo dokonany wpis do rejestru produktów biobójczych w rozumieniu przepisów ustawy o produktach biobójczych.</p> <p>Poz. 17 CN 4902 Gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe – z wyłączeniem materiałów, które w całości lub w przeważającej mierze służą celom reklamowym</p> <p>Poz. 70 bez względu na PKWIU - Odpłatność za przewóz podręcznego bagażu, realizowany łącznie z przewozem pasażera przy świadczeniu usług, o których mowa w poz. 36 – 37 i 39</p> <p>Poz. 71 bez względu na PKWIU - Publikacje w formie elektronicznej zawierające treści, o których mowa w poz. 16</p> <p>Zmiana w art. 1 pkt 8 projektu odniesienia do poz. 45 na odniesienie do poz. 46 Propozycja: w art. 43 w ust. 20 wyrazy „poz. 163” zastępuje się wyrazami „poz. 46”. Obecnie przepis art. 43 ust. 20 ustawy o VAT wyłącza stosowanie zwolnienia z VAT usług w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe w przypadku usług wymienionych w poz. 163 załącznika nr 3 do ustawy o VAT (PKWiU 55 – Usługi związane z zakwaterowaniem). W projekcie „PKWiU 55 - Usługi związane z zakwaterowaniem” zostały ujęte w poz. 46 załącznika nr 1</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 6 lit. d) i art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (Art. 41 ust. 12f i poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do ustawy)</b></p>	<p>Projekt nowej matrycy VAT wyłącza możliwość stosowania obniżonych stawek VAT w odniesieniu do tzw. sprzedaży „owoców morza”, czyli homarów i ośmiornic oraz innych towarów objętych kodami CN 0306 – CN 0308. Wyłączenie ze stosowania obniżonych stawek VAT przewidziano również dla wyrobów przetworzonych powstałych z powyższych produktów (wyłączenia z działu 16 CN). Ponadto sprzedaż ww. produktów przez placówkę gastronomiczną w ramach usługi gastronomicznej także będzie objęta stawką 23%.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona. Stawka obniżona w wysokości najniższej dopuszczalnej, tj. 5% obejmuje zasadniczo podstawowe produkty spożywcze. Trudno za takie jednak uznać w naszych warunkach kulturowych, klimatycznych tzw. owoce morza.</p>

			<p>Powyższy projekt nowej matrycy VAT stoi w wyraźniej sprzeczności z deklaracjami Ministerstwa Finansów dot. uwzględnienia prozdrowotnych założeń przy jej tworzeniu.</p> <p>Wyłączenie możliwości stosowania obniżonych stawek VAT w odniesieniu do sprzedaży tzw. „owoców morza” spowoduje ograniczenie dostępności ww. produktów, ograniczy ich spożycie ze względu na wyższe ceny spowodowane stosowaniem 23% stawki VAT oraz będzie stanowiło sygnał dla społeczeństwa, iż spożycie ww. produktów nie ma walorów prozdrowotnych, co jest wyraźnie sprzeczne z ustaleniami naukowców. Wobec powyższego wniosek o objęcie sprzedaży tzw. „owoców morza”, czyli homarów i ośmiornic oraz innych towarów objętych kodami CN 0306 – CN 0308 5% stawką VAT bez względu na to, czy sprzedaż ta nastąpi w placówce handlowej czy gastronomicznej.</p>	
17	<b>Kancelaria Doradcy Podatkowego Radosław Maćkowski - mvp TAX</b>	<b>Art. 1 pkt 6 lit. d) i art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (Art. 41 ust. 12f i poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	<p>Projekt nowej matrycy VAT wyłącza możliwość stosowania obniżonych stawek VAT w odniesieniu do tzw. sprzedaży „owoców morza”, czyli homarów i ośmiornic oraz innych towarów objętych kodami CN 0306 – CN 0308. Wyłączenie ze stosowania obniżonych stawek VAT przewidziano również dla wyrobów przetworzonych powstałych z powyższych produktów (wyłączenia z działu 16 CN). Ponadto sprzedaż ww. produktów przez placówkę gastronomiczną w ramach usługi gastronomicznej także będzie objęta stawką 23%.</p> <p>Powyższy projekt nowej matrycy VAT stoi w wyraźniej sprzeczności z deklaracjami Ministerstwa Finansów dot. uwzględnienia prozdrowotnych założeń przy jej tworzeniu.</p> <p>Wyłączenie możliwości stosowania obniżonych stawek VAT w odniesieniu do sprzedaży tzw. „owoców morza” spowoduje ograniczenie dostępności ww. produktów, ograniczy ich spożycie ze względu na wyższe ceny spowodowane stosowaniem 23% stawki VAT oraz będzie stanowiło sygnał dla społeczeństwa, iż spożycie ww. produktów nie ma walorów prozdrowotnych, co jest wyraźnie sprzeczne z ustaleniami naukowców. Wobec powyższego wniosek o objęcie sprzedaży tzw. „owoców morza”, czyli homarów i ośmiornic oraz innych towarów objętych kodami CN 0306 – CN 0308 5% stawką VAT bez względu na to, czy sprzedaż ta nastąpi w placówce handlowej czy gastronomicznej.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Stawka obniżona w wysokości najniższej dopuszczalnej, tj. 5% obejmuje zasadniczo podstawowe produkty spożywcze. Trudno za takie jednak uznać w naszych warunkach kulturowych, klimatycznych tzw. owoce morza.</p>
18	<b>Ośrodek Klasyfikacji Produktu</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (poz. 5 załącznika 3 do ustawy) oraz Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 16 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	<p>W projekcie Załącznika nr 1 – Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7% - w pozycji 5 – ex 2106 i załącznika nr 2 – Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5% - w pozycji 16 – ex 2202 ujęte zostały wyłącznie „dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego.”</p> <p>Jednak, zgodnie z orzeczeniem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości C- 267/13 z 30 kwietnia 2014 r. dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego do podawania dojelitowego (podawane przez zgłębnik a nie do picia) klasyfikowane są w dziale 30 PRODUKTY FARMACEUTYCZNE w pozycji CN 3004.</p> <p>W związku z powyższym w załącznikach nr 1 i 2 należy uwzględnić orzeczenie ETS i wprowadzić stosowne zmiany.</p> <p>CN ex 3004 - Dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego podawane przez zgłębnik</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>Projekt przewiduje objęcie wszystkich towarów posiadających status dietetycznych środków spożywczych specjalnego przeznaczenia medycznego obniżoną stawką podatku 5% - „bez względu na CN”.</p>

			<p>POSTULAT:</p> <p>Objęcie dietetycznych środków specjalnego przeznaczenia medycznego podawanych przez zgłębnik stawką 8%</p> <p>1. Zmiana brzmienia załącznika nr 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w poz. 5 pkt 2 poprzez dodanie do frazy: „dietetycznych środków spożywczych specjalnego przeznaczenia medycznego” sformułowania : „z wyłączeniem tych środków podawanych przez zgłębnik”,</li> <li>- dodanie pozycji obejmującej CN 3004 - „Dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego podawane przez zgłębnik”</li> </ul> <p>2. Zmiana brzmienia załącznika nr 2</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w poz. 17 pkt 3 poprzez dodanie do frazy : „dietetycznych środków spożywczych specjalnego przeznaczenia medycznego” sformułowania : „z wyłączeniem tych środków podawanych przez zgłębnik”,</li> <li>- dodanie pozycji obejmującej CN ex3004 - „Dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego podawane przez zgłębnik”</li> </ul>	
19	Polska Izba Książki	<p><b>Art. 1 pkt 17 i 18 (załącznik nr 1 i nr 2) projektu (poz. 17 i 71 załącznika nr 3 i poz. 18, 19 i 23 załącznika nr 10 ustawy)</b></p>	<p><u>Wniosek o przywrócenie symboli ISBN i ISSN jako warunku stosowania obniżonych stawek dla wydawnictw</u></p> <p>Obecny stan prawny obowiązujący od dnia 1 stycznia 2011 r. w zakresie stosowania obniżonej stawki podatku w wysokości 5% i 8% jest ugruntowany w praktyce orzeczniczej i interpretacyjnej, jest prosty do stosowania (nadawanie symboli ISBN oraz ISSN) oraz stymuluje wydawców do przekazywania egzemplarzy obowiązkowych do Biblioteki Narodowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 listopada 1996 r o obowiązkowych egzemplarzach bibliotecznych . Wydawcy mają obowiązek przekazać do Biblioteki Narodowej w ramach egzemplarzy obowiązkowych - 2 egzemplarze każdej publikacji ukazującej się na terenie Polski tj.: książek, gazet, czasopism, map, atlasów, globusów, nut, druków ulotnych, oprogramowań, filmów i nagrań dźwiękowych w postaci fizycznej lub cyfrowej, druków brajlowskich.</p> <p>Dotychczas obowiązująca regulacja ustawy o VAT w zakresie dostawy książek oraz gazet, dzienników i czasopism umożliwia zastosowanie obniżonej stawki podatku do publikacji oznaczonych: dla książek numerem ISBN; dla prasy numerem ISSN.</p> <p>Celem międzynarodowego standardu ISBN jest koordynowanie i normalizowanie międzynarodowego wykorzystania numerów ISBN do jednoznacznego zidentyfikowania pojedynczej publikacji bądź wydania, które zostało opublikowane przez konkretnego wydawcę w jednym, jasno określonym formacie. ISBN nadawany jest w Polsce od 1974 r. Numery identyfikacyjne nadawane są przez Krajowe Biuro ISBN - w Polsce funkcję tę pełni Biblioteka Narodowa, która jest instytucją niezależną, nastawioną na wykonywanie zadań statutowych, czyli prowadzenie działalności kulturalnej, naukowej oraz edukacyjnej. Numer ISBN pozwala na jednoznaczną identyfikację podatnika będącego Wydawcą danego tytułu.</p> <p>Numer ISBN jest również podstawowym narzędziem wykorzystywanym przez systemy produkcji, dystrybucji, analizy sprzedaży i przechowywania danych bibliograficznych funkcjonujące na rynku książki, jest także kluczowy dla zarządzania informacją. Biblioteka Narodowa nadaje numery identyfikacyjne wydawcom działającym na terenie Polski oraz przydziela pule ISBN.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Prostota systemu stawek – jako podstawowego celu projektu i jego istotnej wartości dla przedsiębiorców – przejawia się m.in. w stosowaniu takiej samej stawki podatku dla całych grup towarowych (według zasady: taka sama stawka dla takich samych / podobnych towarów / usług). Projekt przewiduje zatem stosowanie takiej samej stawki dla całych (w miarę możliwości i przy zachowaniu racjonalności systemu) działów CN, która została przyjęta do identyfikowania towarów na cele podatku VAT. Z tego punktu widzenia nie jest uzasadnione stosowanie dodatkowych kryteriów identyfikujących w ramach danego działu CN towary, które mogą korzystać ze stawki obniżonej. Ponadto podkreślić należy, że ustawa podatkowa nie powinna zawierać przepisów regulujących kwestie pozapodatkowe, np. dotyczące funkcjonowania rynku wydawniczego.</p>

		<p>W odniesieniu do gazet, dzienników i czasopism Międzynarodowy znormalizowany numer wydawnictw ciągłych (ISSN) nadawany jest zasobom ciągłym (czasopismom, gazetom, seriom numerowanym, rocznikom itp), ukazującym się na różnych nośnikach. Służy on do jednoznacznej identyfikacji danego tytułu, wprowadzając go do światowego systemu informacji Biblioteka Narodowa jako Narodowy Ośrodek ISSN ustala tytuły kluczowe zasobów ciągłych wydawanych w Polsce i nadaje pojedynczy numer ISSN na konkretny tytuł.</p> <p>Konieczność uzyskania numeru ISBN albo ISSN dyscyplinuje poszczególnych wydawców pod względem jakości wydawanych publikacji. Przyczynia się również do ochrony praw autorskich - dzięki identyfikacji ISBN/ISSN łatwiej zlokalizować w Internecie niepożądane wykorzystywanie publikacji, którym wcześniej został nadany ten numer.</p> <p>Powiązanie stawia obniżonej z koniecznością oznaczenia wydawnictwa nr ISBN lub ISSN porządkuje rynek prasy i książki, ułatwia ochronę praw twórców, a także umożliwia organom podatkowym łatwą kontrolę zasadności stosowania stawki obniżonej (łatwość w odnalezieniu wydawcy konkretnego wydania tradycyjnego lub elektronicznego).</p> <p>Rezygnacja z ISSN/ISBN nie przyniesie spodziewanych korzyści w zakresie uproszczenia i uporządkowania zakresu stawek obniżonych. Przeciwnie - spiętrzy wątpliwości interpretacyjne, a dodatkowo wywrze negatywny wpływ na pozapodatkowe aspekty funkcjonowania rynku wydawniczego.</p> <p>Projektowana definicja książki obejmująca kody CN 4901, 4903, 4904 i 4905 jest definicją bardzo szeroką. Zmiana przepisów będzie powodowała wiele trudności w określeniu wysokości właściwej stawki podatku na poszczególne towary.</p> <p>Oparcie prawa do stosowania stawek obniżonych wyłącznie na kodzie CN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- spowoduje skomplikowanie zasad ustalania stawki obniżonej (brak prostego systemu ISSN/ISBN),</li> <li>- spowoduje konieczność powtórnej analizy stawki przez każdego wydawcę i podatnika</li> <li>- doprowadzi to do niepożądanego rozszerzenia zakresu stosowania stawek obniżonych oraz naruszenia zasady pewności prawa.</li> </ul> <p><u>Wyłączenie z definicji prasy roczników</u></p> <p>W definicji gazet i czasopism zawarto wyłącznie publikacje ukazujące się raz na tydzień, raz na dwa tygodnie, raz na miesiąc, raz na kwartał lub raz na pół roku. Prasę stanowią również - nieuwzględnione w kodzie 4902 - roczniki. Proponowana przez projektodawcę zmiana polegająca na zdefiniowaniu dzienników i czasopism wyłącznie na podstawie kodu CN 4902 rodzi wątpliwości, co do ustalenia prawidłowej stawki podatku na wydawnictwa publikowane raz w roku. Przedmiotowa definicja nie wskazuje jednoznacznie jak będą opodatkowane roczniki. W związku z powyższym, zdaniem ISP, niezbędne jest stworzenie odrębnej definicji gazet, dzienników i czasopism.</p> <p><u>Nieprecyzyjne zapisy definicji prasy – cele reklamowe</u></p> <p>Zgodnie z poz. 17 załącznika nr 1 do projektu ustawy ze stawki obniżonej nie mogą korzystać gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane, które w całości lub w przeważającej mierze służą celom reklamowym (CN 4902).</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Projektowane przepisy przewidują objęcie obniżoną stawką podatku roczników. Nie znajduje jednak uzasadnienia tworzenie odrębnej definicji gazet, dzienników i czasopism – w tym zakresie wystarczające jest oparcie się na CN.</p> <p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Za uzasadnione zostały uznane argumenty dotyczące nieprecyzyjnego zapisu w zakresie „komponentu reklamowego” wydawnictw prasowych, jako decydującego o właściwej stawce VAT, stąd też zrezygnowano z zapisu: „w całości lub przeważającej</p>
--	--	---	--

		<p>Powyższa definicja jest bardzo nieprecyzyjna, W projekcie ustawy nie określono co należy rozumieć pod pojęciem „w przeważającej mierze”. Projektowane przepisy będą powodowały rażąco nadmierne trudności w określeniu, jaka część powierzchni danego tytułu może zawierać materiały reklamowe. Jak wynika z orzecznictwa sądowego, zgodnie z wymogami konstytucyjnymi niejasnych regulacji podatkowych nie wolno interpretować na niekorzyść podatników, w prawie daninowym konieczne jest precyzyjne formułowanie treści ustawy.</p> <p>Sposób zdefiniowania dzienników, gazet i czasopism w projekcie ustawy nie pozwala określić w sposób precyzyjny, na jakiej powierzchni mogą być zamieszczone materiały reklamowe, aby dany tytuł został opodatkowany obniżoną stawką. Bedzie to skutkować powstawaniem sporów z organami podatkowymi. Doprowadzi to do poszerzenia grona podatników, którym będzie przysługiwała obniżona stawka podatku, zgodnie bowiem z zasadą in dubio pro tributario niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego rozstrzyga się na korzyść podatnika. Nie wynika z treści regulacji, co ma być miernikiem treści reklamowej (powierzchnia, ilość znaków, powierzchnia tekstu, relacja tekstu reklamowego do innego niż reklamowy). Projekt pozostawia w tym zakresie znaczną swobodę interpretacyjną.</p> <p><u>Wątpliwości co do osiągnięcia uproszczenia zasad określania stawek VAT poprzez zmianę PKWiU na CN.</u></p> <p>Obecnie stosowane PKWiU zostało zbudowane na bazie CN, więc zmiana tej klasyfikacji nie wydaje się uzasadniona, nie posłuży uproszczeniu zasad określania zakresu stawek obniżonych.</p> <p>Rezygnacja ze stosowania oznaczeń symbolami ISBN albo ISSN oraz definicji czasopism specjalistycznych i zastąpienie ich odesłaniem do CN , to zabieg zbędny, jeśli zważyć, że obecnie PKWiU nawiązuje już do CN.</p> <p>Nowe regulacje dadzą możliwość stosowania stawki obniżonej do produktów, które nie powinny być objęte tą stawką podatku. Dla przykładu, zgodnie z kodem CN 4901 (a więc jako książki), 5% stawką podatku zostaną objęte gazety, dzienniki i periodyki oprawione inaczej niż w papier oraz komplety gazet, dzienników lub periodyków obejmujące więcej niż jeden numer, oprawione w jedną okładkę, nawet zawierające materiały reklamowe. Ponadto z uwagi na zasady opodatkowania zestawów w prawie celnym, ze stawki obniżonej będą mogły korzystać produkty dołączane do wydawnictw książkowych i czasopism w ramach kodu CN 4901.</p> <p>W obowiązującym stanie prawnym reguły związane z klasyfikacjami statystycznymi należy odpowiednio przyjąć w przypadku towarów sprzedawanych w formie zestawów. Przy zaliczaniu wyrobu do poszczególnych grupowań PKWiU należy stosować „Ogólne reguły interpretacji Nomenklatury Scalonej (CN)”. Wyżej wymienione reguły, uzupełnione o szczegółowe zasady klasyfikowania towarów pakowanych w zestawy do sprzedaży detalicznej, wyznaczone rozporządzeniem ICE z dnia 11 kwietnia 2013 r. sygn. 2013/C.105/01 nakreślają sposób klasyfikowania takich zestawów.</p> <p>Wszelkiego rodzaju zestawy składające się z książek czy czasopism oraz dodatków stanowiące zestaw od dnia 1 kwietnia 2019 r. będą opodatkowane 5% stawką.</p>	<p>mierze służą celom reklamowym”. W tym zakresie zatem zmodyfikowany projekt zakłada oparcie się na regulach dotyczących CN, które w odniesieniu do działu CN 49 – również dla pozycji 4902 Gazety, dzienniki i czasopisma – przewidują ocenę zawartości w takich publikacjach rodzaju treści (np. reklamowych).</p> <p>Uwaga niezasadna.</p> <p>Zastosowanie CN (posiadającej odmienną od PKWiU strukturę) w sposób zaprezentowany w projekcie, a więc poprzez wskazanie całych (w miarę możliwości) jej działów, uprości system stosowania stawek VAT. W związku z tym określenie właściwej stawki VAT dla danego towaru będzie wynikało z logiki i zasad rządzących tą klasyfikacją (również w odniesieniu do zestawów). Zasady zatem traktowania na gruncie przepisów o VAT tego rodzaju produktów, tj. zestawów wydawniczych, w których jednym z elementów jest produkt innego rodzaju niż książka czy gazeta, nie zmienią się (wszak – jak zostało wskazane w uwagach – zasady stosowania PKWiU opierają się w istocie na zasadach wynikających z CN - również w zakresie tzw. zestawów do sprzedaży detalicznej). Nie jest zatem uzasadnione twierdzenie, że wszelkiego rodzaju zestawy składające się z książek czy czasopism oraz dodatków stanowiące zestaw od dnia 1 kwietnia 2019 r. będą opodatkowane 5% stawką.</p>
--	--	---	--

		<p>Powiązanie prawa do stosowania stawki obniżonej z kodem CN będzie skutkowało ograniczeniem wpływu polskich organów podatkowych na określenie prawidłowości stosowania danej stawki podatku. Uzyskana Wiążąca Informacja Taryfowa (WIT) przez podatników w poszczególnych krajach Unii Europejskiej będzie wiążąca dla polskich organów podatkowych. Oznacza to, że organ podatkowy nie będzie miał możliwości kwestionowania wysokości stawia podatku stosowanej przez podatnika w oparciu o uzyskaną WIT.</p> <p>Z dotychczasowej praktyki wynika, że uwzględniając międzynarodowe doświadczenia z EBTL, zostanie otwarta droga do stosowania stawki obniżonej do zestawów, w których głównym produktem może nie być wydawnictwo prasowe. Tym samym, skutkiem wejścia w życie projektu ustawy będzie objęcie czasopism specjalistycznych (dotychczas opodatkowanych 5% stawką podatku) stawką 8%, natomiast zestawy opodatkowane dotychczas stawką 8% albo stawką podstawową będą mogły zostać objęte obniżoną stawką w wysokości 5%.</p> <p><u>Definicje wydawnictw w wersji elektronicznej</u> Zaproponowane przez projektodawcę definicje wydawnictw w wersji elektronicznej nie uwzględniają postępu technologicznego. Zgodnie z zaproponowaną definicją, stawką obniżoną mogą być opodatkowane wyłącznie wersje elektroniczne publikacji drukowanych. Przedmiotowa definicja nie odnosi się do tytułów, które będą np. wydawane wyłącznie w formie elektronicznej.</p> <p>Należy również rozróżnić pojęcia publikacji drukowanych od publikacji dostarczanych w formie elektronicznej, gdyż pierwsze pojęcie definiuje towar w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r., natomiast drugie pojęcie odnosi się do świadczenia usług.</p> <p>W tym zakresie szczególnie krytycznie należy ocenić projektowaną treść art 4 ust 1 pkt 2 projektu ustawy.</p> <p>Niejasne jest czy dla zastosowania obniżonej stawki publikacja elektroniczna ma zawierać tożsame treści z książką drukowaną. Wątpliwości budzi przede wszystkim prawo zastosowania stawki obniżonej, gdy wydanie elektroniczne:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) stanowi fragment, kompilację lub opracowanie wydania tradycyjnego,</li> <li>2) zawiera elementy interaktywne lub dodatkowe materiały.</li> </ol> <p>Bezpośrednie odwołanie się do CN spowoduje, że podatnicy dążący do nadużycia prawa i stosujący obniżoną stawkę podatku będą mogli dowodzić - z powołaniem się na ORINS oraz reguły klasyfikacji zestawów - że w tym zakresie nie nadużywają prawa, ale korzystają z uprawnień wprost przyznanych prawem podatkowym.</p> <p><u>Czasopisma specjalistyczne</u> Projekt ustawy zakłada ujednoczenie stawki podatku dla czasopism i gazet do poziomu 8%, tym samym stawka opodatkowania czasopism specjalistycznych wzrośnie z poziomu 5% do 8%, czyli o 60%, Podatek VAT ma cenotwórczy charakter, z czego wynika fakt oddziaływania na rynkową strukturę popytu i podaży. Zgodnie z badaniami prowadzonymi na rynku prasowym, zwiększenie stawki podatku, przekłada się na wzrost ceny</p>	<p>Uwaga niezasadna. WIT jest jednym z instrumentów współpracy celnej w ramach Unii Europejskiej.</p> <p>Uwaga nieuzasadniona. Celem projektu zgodnie z dyrektywą 2018/1713 Rady z dnia 6 listopada 2018 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej stosowanego do książek, gazet i czasopism jest objęcie obniżoną stawką VAT wydawnictw dostarczanych zarówno na nośnikach, jak i drogą elektroniczną albo na oba sposoby. Przepisy projektu zostały w tym zakresie doprecyzowane.</p> <p>Uwaga częściowo uwzględniona. Obniżoną 5% stawką podatku będą objęte czasopisma regionalne i lokalne, zdefiniowane szczegółowo w dodawanym pkt 27g w art. 2 ustawy o VAT.</p>
--	--	---	---

		<p>produktu, co skutkuje zmniejszeniem liczby sprzedanych tytułów. Zmniejszenie sprzedaży nakładów prasy wiąże się ze spadkiem czytelnictwa oraz degradacją prasy w Polsce i może zmniejszyć wpływy budżetowe. Powyższe czynniki prowadzą do zmniejszenia konkurencji na rynku prasy oraz do ograniczenia kształtowania kultury dialogu publicznego, szczególnie na poziomie lokalnym. Rynek prasy w Polsce stale się zmniejsza, obserwowana jest tendencja eliminowanie z rynku najmniejszych wydawców prasy, wśród których największą część stanowią wydawcy tytułów lokalnych oraz czasopism naukowych. W wyniku podwyższenia stawki podatku trend spadkowy będzie silniejszy, co pociągnie za sobą spadek zainteresowania zamieszczanymi w prasie reklamami i w efekcie spadek dochodów budżetowych z tytułu świadczenia usług reklamowych.</p> <p>W ramach czasopism specjalistycznych (obecnie 5%), znaczące miejsce zajmuje prasa lokalna. Stawkę tę stosuje się również do części niskonakładowej prasy hobbystycznej oraz prasy naukowej, a także takich tytułów, które mogą się ukazywać tylko i wyłącznie dzięki dodatkowemu dofinansowaniu ze specjalnych funduszy MKiDN. Podwyższenie stawki do 8% może doprowadzić do likwidacji wielu wydawnictw o mniejszej liczbie tytułów, dotyczy to będzie w szczególności prasy lokalnej.</p> <p>Prasa lokalna wydawana jest przez działaczy społecznych i małe prywatne podmioty utrzymujące się ze sprzedaży nakładu i reklam. Często tego rodzaju wydawnictwa uzyskują dochody na poziomie opłacalności prowadzenia działalności gospodarczej. Ciągły wzrost cen energii, papieru, druku powoduje, iż wydawcy ci nie mają możliwości dalszego obniżania kosztów, a podniesienie ceny danych tytułów może je wyeliminować całkowicie z rynku. Wydawcy nie będą w stanie uzupełnić ubytku przychodu ze sprzedaży (na skutek spadku nakładu), korzyściami płynącymi z obniżenia stawki na wydanie elektroniczne. Prasa lokalna opiera się w przeważającej większości na wydaniach drukowanych. Niektóre tytuły wydawane są również w wersji elektronicznej, jednak liczba ich użytkowników jest marginalna.</p> <p><u>Wpływ zmian stawki VAT na sprzedaż prasy w ramach umów na prenumeratę</u></p> <p>Część nakładów sprzedawana jest w formie prenumeraty, gdzie wydawnictwo zawiera umowy okresowe na prenumeratę. W takiej sytuacji podwyższenie cen poszczególnych tytułów jest prawie niemożliwe. Bez odpowiednich zapisów w umowach zawieranych pomiędzy kontrahentami przerzucanie na drugą stronę ryzyka związanego ze wzrostem stawek podatku praktycznie jest niemożliwe. W zakresie umów zawieranych z przedsiębiorcami zasadą jest, że sama zmiana stawki podatku nie skutkuje koniecznością zapłacenia wyższej ceny, o ile umowa nie zawierała klauzuli rodzącej takie zobowiązanie. Należy jednak podkreślić, że o ile we wzorcach umów z innymi przedsiębiorcami jest to dopuszczalne, to umowy zawierane z konsumentami nie mogą zawierać takich zapisów, w tym przypadku stanowią one niedozwolone klauzule umowne.</p> <p>Podwyższenie stawki w trakcie okresu prenumeraty nie umożliwi wydawcy podwyższenia ceny z tego tytułu (chyba, że wydawca umożliwi jednocześnie konsumentowi możliwości odstąpienia od umowy).</p> <p>Rozwiązaniem może być wprowadzenie przepisu przejściowego umożliwiającego stosowanie obniżonej stawki podatku w wysokości 5% do</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Nie ma uzasadnienia dla traktowania sprzedaży prasy w ramach umów na prenumeratę w odmienny sposób niż dostawy towarów lub świadczenia usług dokonywanych w ramach umów o podobnym charakterze (np. okresowych, ciągłych) w przypadku zmiany stawki w trakcie trwania tych umów, w odniesieniu do innego rodzaju towarów lub usług. Zasady opodatkowania w przypadku zmiany stawki określają art. 41 ust. 14a – 14g ustawy o VAT.</p>
--	--	--	--



		<p>zawartych przed wejściem w życie umów o prenumeratę. Proponowane rozwiązanie powinno pozwolić na zastosowanie obowiązującej stawki podatku przed dniem jej zmiany w przypadku, gdy umowy o prenumeratę zostały zawarte przed dniem zmiany stawki.</p> <p><u>Wpływ zmiany stawki podatku na dochody budżetowe</u> Zastosowanie wyższej stawki podatku w stosunku do rynku prasy będzie miało marginalne znaczenie fiskalne dla budżetu państwa. Stosowanie wyższej stawki podatku może skutkować ograniczeniem liczby wydawanych tytułów, tym samym zmniejszeniem wartości sprzedaży, a w konsekwencji spadkiem wpływów ze sprzedaży opodatkowanej (zwiększeniem kwot zwrotów). Zmniejszenie sprzedaży na rynku prasy może również skutkować mniejszymi wpływami do budżetu z tytułu usług reklamowych. Pozostawienie dla opodatkowania czasopism specjalistycznych 5% stawki podatku będzie miało marginalny wpływ na wysokość dochodów budżetowych. Niezauważalne w skali budżetu byłoby także obniżenie stawki dla całej prasy do 5%. Jeśli zatem intencją projektodawcy jest ujednoczenie stawki, to zastosowanie winna znajdować stawka obniżona - 5%.</p> <p><u>Propozycja wprowadzenia definicji prasy</u> W miejsce stosowania CN należy rozważyć wprowadzenie — dla celów stosowania stawia obniżonej 5% - nowej definicji prasy. Stawka obniżona 5% winna być stosowana wyłącznie do wydawnictw, które realizują opisaną wyżej misję społeczną, co winno znajdować odzwierciedlenie w warunkach zakwalifikowania danego tytułu do prasy, której dostawa korzysta z preferencyjnego opodatkowania.</p> <p><i>„Prasa (4902) – rozumie się przez to dzienniki, gazety, czasopisma oraz pozostałe publikacje periodyczne – drukowane, na nośnikach (dyskach, taśmach i innych) lub dostarczane drogą elektroniczną, które spełniają warunki określone w art. 7 i art. 20 ustawy z dnia 26 stycznia 1984 r. – Prawo prasowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 1914 z późn. zm.); wyłącznie czasopisma i pozostałe periodyki oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISSN nie tworzące zamkniętej, jednorodnej całości, ukazujące się nie rzadziej niż raz w roku, opatrzone stałym tytułem oraz nazwą, numerem bieżącym i datą. Prasą są także wszelkie istniejące i powstające w wyniku postępu technologicznego środki masowego przekazu jeżeli upowszechniają treści publikacji periodycznych za pomocą wizji, fonii lub innej techniki rozpowszechniania, w tym w formie dokumentu elektronicznego udostępnianego w systemie teleinformatycznym; z wyłączeniem:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wydawnictw, w których nie mniej niż 67% zawartości lub powierzchni danej publikacji stanowią treści audiowizualne, albo nieodpłatne lub odpłatne ogłoszenia handlowe,</li> <li>2) publikacji udostępnianych drogą elektroniczną, w których nie mniej niż 67% zawartości przeznaczonych jest na treści audiowizualne stanowiące audiowizualną usługę medialną;</li> </ol>	<p>Uwaga niezasadna. Celem podwyższenia stawki VAT dla czasopism specjalistycznych było ujednoczenie stawki podatku dla wszystkich wydawnictw prasowych, niezależnie od ich formy i nośnika. Skutkować to miało globalnie zmniejszeniem kosztów związanych ze stosowaniem przez podatników przepisów podatkowych (compliance). Proponowane zmiany nie miały celu fiskalnego.</p> <p>Uwaga częściowo uwzględniona. Nie ma potrzeby wprowadzania odrębnej, skomplikowanej definicji prasy. Wystarczającym rozwiązaniem jest definiowanie tego rodzaju wydawnictw według CN. Za uzasadnione natomiast zostały uznane argumenty dotyczące nieprecyzyjnego zapisu w zakresie „komponentu reklamowego” wydawnictw prasowych, jako decydującego o właściwej stawce VAT, stąd też zrezygnowano z zapisu: „w całości lub przeważającej mierze służą celom reklamowym”. W tym zakresie zatem zmodyfikowany projekt zakłada oparcie się na regulacjach dotyczących CN, które w odniesieniu do działu CN 49 – również dla pozycji 4902 Gazety, dzienniki i czasopisma – przewidują ocenę zawartości w takich publikacjach rodzaju treści (np. reklamowych).</p>
--	--	---	---

		<p>3) wydawnictw, które zawierają głównie kompletną powieść, opowiadanie lub inne dzieło w formie tekstu ilustrowanego lub nie, albo w formie rysunków opatrzonych opisem lub nie;</p> <p>4) publikacji, w których zawartość treści nie przekracza – w wersji drukowanej jednego arkusza wydawniczego, a w wersji cyfrowej 80 tys. znaków,</p> <p>5) przekazów niepodlegających procesom przygotowania redakcyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 26 stycznia 1984 r. – Prawo prasowe, w szczególności niezarejestrowanych blogów, korespondencji elektronicznej, serwisów społecznościowych służących do wymiany treści tworzonej przez użytkowników, przekazów prywatnych użytkowników w celu udostępniania lub wymiany informacji w ramach wspólnych zainteresowań, stron internetowych prywatnych użytkowników,</p> <p>6) towarów dołączonych do dzienników, gazet, czasopism oraz pozostałych publikacji, chyba że zawierają treści tożsame lub uzupełniające związane z wydaniem drukowanym, na nośnikach (dyskach, taśmach i innych) lub dostarczane drogą elektroniczną”.</p> <p>Nowa definicja prasy obejmuje zarówno prasę drukowaną, na nośnikach (dyskach, taśmach i innych) oraz dostarczaną drogą elektroniczną. Definicja nawiązuje do przepisów ustaw - Prawo prasowe.</p> <p>W rozumieniu nowej definicji, prasą nie są:</p> <p>1) wydawnictwa, w których nie mniej niż 67% zawartości lub powierzchni danej publikacji stanowią treści audiowizualne, albo nieodpłatne lub odpłatne ogłoszenia handlowe - określenie procentowej wielkości powierzchni ma na celu doprecyzowanie terminu „w przeważającej mierze służą celom reklamowym” wynikającego z dyrektywy Rady 2006/112/WE,</p> <p>2) publikacje udostępniane drogą elektroniczną, w których nie mniej niż 67% zawartości przeznaczonych jest na treści audiowizualne stanowiące audiowizualną usługę medialną - punkt ten ma na celu dostosowanie założeń zawartych w pkt 1 do publikacji udostępnianych drogą elektroniczną oraz dostosowanie do treści art. 1 pkt 3 dyrektywy 2018/1713/UE,</p> <p>3) wydawnictw, które zawierają głównie kompletną powieść, opowiadanie lub inne dzieło w formie tekstu ilustrowanego lub nie, albo w formie rysunków opatrzonych opisem lub nie - ma to na celu wyeliminowanie z definicji prasy wydawnictw które zdefiniowane zostały pod pozycją książki drukowana,</p> <p>4) publikacji, w których zawartość treści w prasie drukowanej nie przekracza jednego arkusza wydawniczego, a w prasie dostarczanej drogą elektroniczną 80 tys. znaków - stosowanie obniżonej stawki podatku dla prasy ma charakter edukacyjny i społeczny. Jej celem jest przede wszystkim szerzenie czytelnictwa. Ponadto prasa objęta stawką obniżoną musi spełniać wymogi określone w ustawie - Prawo prasowe. W związku z powyższym zasadne jest określenie minimalnej objętości tekstu, który można uznać za prasę.</p> <p>5) przekazów niepodlegających procesom przygotowania redakcyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 26 stycznia 1984 r.. — Prawo prasowe, w szczególności niezarejestrowanych blogów, korespondencji elektronicznej, serwisów społecznościowych służących do wymiany treści tworzonej przez użytkowników, przekazów prywatnych użytkowników w celu udostępniania lub wymiany informacji w ramach wspólnych</p>	
--	--	--	--

			<p>zainteresowań, stron internetowych prywatnych użytkowników ~ ma to na celu ograniczenie możliwości stosowania stawia obniżonej w zakresie treści internetowych niestanowiących prasy dostarczanej drogą elektroniczną,</p> <p>6) towarów dołączonych do dzienników, gazet, czasopism oraz pozostałych publikacji, chyba że zawierają treści tożsame lub uzupełniające związane z wydaniem drukowanym lub na nośnikach (dyskach, taśmach i innych) - punkt ten ma na celu wyeliminowanie możliwości stosowania stawia obniżonej do zestawów.</p> <p><u>Propozycja wprowadzenia definicji książki i książki elektronicznej</u> Dostawa publikacji elektronicznych jest usługą w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r., w związku z czym stosowanie do nich kodu CN nie jest możliwe. Ze względu na brak w projekcie ustawy precyzyjnej definicji książki w formie elektronicznej niezbędne jest stworzenie nowych definicji książek oraz gazet, dzienników i czasopism dostarczanych drogą elektroniczną na potrzeby ustawy z dnia 11 marca 2004 r. Brak precyzyjnej definicji publikacji dostarczanych drogą elektroniczną może spowodować wiele nieprawidłowości w zakresie stosowania stawek obniżonych.</p> <p>a) „Książka” - dzieło inne niż prasa, które podlega oznaczeniu symbolami ISBN, składające się z tekstowych, fotograficznych lub graficznych jako elementów dominujących, drukowane, na nośnikach (dyskach, taśmach i innych); wydawnictwo zapisane dowolnymi znakami, także alfabetem Braille'a lub znakami stenograficznymi; oznaczone do rozpowszechniania w wersji drukowanej, do czytania (także za pomocą dotyku) lub odtwarzania dźwięków, stanowiące zamkniętą, jednorodną całość lub posiadającą skończoną liczbę elementów, z wyłączeniem towarów dołączonych do wydawnictwa, chyba że zawiera treści tożsame lub uzupełniające związane z wydaniem drukowanym, na nośnikach (dyskach, taśmach i innych),</p> <p>b) „Książka elektroniczna” — dzieło powstałe/pomyślane przez jego wydawcę/ autora jako całość, w jednej części lub w skończonej liczbie elementów, które podlega oznaczeniu symbolami ISBN, składające się głównie z treści tekstowych, fotograficznych lub graficznych lub tych samych treści zaprezentowanych poprzez czytanie lub odtwarzanie dźwięków, które jest publicznie dostępne w formacie elektronicznym. Książka elektroniczna może być interaktywna i może zawierać elementy nietekstowe, zaprezentowane w różnych formatach, takich jak audio, wideo, link, funkcjonalnie powiązane z jej dominującą treścią/zawartością”.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Nie ma potrzeby wprowadzania odrębnej, skomplikowanej definicji książki. Wystarczającym rozwiązaniem jest definiowanie tego rodzaju wydawnictw (drukowanych i na innych nośnikach fizycznych) według CN oraz odniesienie w przepisach do elektronicznych ich wersji.</p>
20	Polska Izba Przemysłu Chemicznego	Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (poz. 11 załącznika nr 3 ustawy)	<p>Propozycja zapisu budzi zasadnicze wątpliwości. Mogą pojawiać się w przyszłości na tym tle spory i trudności w zaklasyfikowaniu do obniżonej stawki nawozów. Zasadne jest doprecyzowanie lub uzupełnienie wprowadzonych w tym zakresie zmian w celu jednoznacznego wyrażenia w treści proponowanych przepisów intencji projektodawcy co do stawki opodatkowania wskazanych produktów.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nie został określony konkretny kod CN nawozu.</li> <li>2. Brakuje doprecyzowania, co oznacza zapis „zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej”. <ul style="list-style-type: none"> <li>– Czy nawozy sprzedawane do tej pory o tym samym składzie chemicznym i w takich samych opakowaniach teraz trzeba będzie traktować</li> </ul> </li> </ol>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Projekt zakłada zasadniczo utrzymanie obniżonej stawki VAT dla produktów związanych z produkcją rolną, a więc również dla nawozów. Rezygnacja z odniesienia do CN w przypadku nawozów była podyktowana ideą uproszczenia zapisów (nawozy są klasyfikowane w wielu działach CN). Zaproponowany przepis wskazuje, że wszelkiego rodzaju nawozy (produkty uznane za takie w świetle przepisów dotyczących nawozów i nawożenia) będą korzystały ze stawki preferencyjnej. Sformułowanie „zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej” wynika z przepisów dyrektywy VAT i oznacza, że ewentualne inne możliwe zastosowanie danego nawozu (np. w przemyśle chemicznym) nie eliminuje możliwości korzystania ze stawki 8%, gdy produkt ten używany jest do celów rolniczych. Kryterium zatem</p>

			<p>odmiennie dla podatku VAT na podstawie celu zużycia? Jeśli przedsiębiorstwo sprzedaje ten sam produkt zarówno do celów rolniczych, jak i innych – jaki stosunek sprzedaży do celów rolniczych do sprzedaży ogółem można określić jako „zwykle sprzedawany do wykorzystywania w produkcji rolnej”. <u>Przypadek ten dotyczy mocznika, który jest sprzedawany zarówno do wykorzystania w produkcji rolnej, jak i na cele techniczne</u> (np. surowiec stosowany do obniżania tlenków azotu w spalinach przemysłowych w energetyce, zastosowanie w przemyśle materiałów budowlanych i przemyśle chemicznym).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Przepisy nie precyzują czy i w jaki sposób podatek ma udowodnić, że nawóz jest „zwykle przeznaczony do wykorzystania w produkcji rolnej”. Jak udowodnić, że nabywca zakupił nawóz z przeznaczeniem dla rolnictwa? Czy potrzebne będzie formalne oświadczenie nabywcy (ogólne czy np. załączone do każdej faktury)? Istnieje ryzyko, że wystąpienie o wiążącą informację stawkową (WIS) nie wskaże przeznaczenia i stawki VAT, gdyż w oznaczeniu kodu CN w poz. 11 zapisano „bez względu na CN”.</li> <li>– Co w przypadku, kiedy bez wiedzy sprzedawcy nawóz zostanie użyty w innym celu - czy traci się prawo do zastosowania obniżonej stawki?</li> </ul>	<p>stosowania stawki obniżonej nie będzie ocena przeznaczenia towaru w przypadku danej sprzedaży.</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 3) projektu (załącznik nr 11 do ustawy)</b></p>	<p>Zapisy są trudne do zrozumienia i późniejszego stosowania, np. w przypadku miedzi i aluminium podane są grubości (przekraczającej i nieprzekraczającej)</p> <p>Załącznik nr 3, wiersz 3 (dot. żeliwa i stali). Zaproponowany zapis należy doprecyzować: albo „ex ze wskazaniem co obejmuje”, albo „bez ex” - wówczas odwrotnym obciążeniem objęte jest całe grupowanie CN 72.</p>	<p>Uwaga niezasadna.</p> <p>Zapisy poszczególnych pozycji załącznika nr 11 do ustawy (podobnie zresztą jak pozostałych załączników do ustawy) opierają się na brzmieniu odpowiednich działów, pozycji, podpozycji lub kodów CN. W odniesieniu do wskazanych pozycji załącznika nr 11 do ustawy (dot. miedzi i aluminium) stosowne pozycje CN przywołują grubości wyrobów z tych metali. Dysponowanie informacją o ich parametrach (istotne w przypadku przedmiotowych produktów) pozwoli na precyzyjne zaklasyfikowanie tych towaru według CN, co wskaże przedsiębiorcy, w jaki sposób powinna być opodatkowana ich sprzedaż (przy zastosowaniu mechanizmu odwróconego obciążenia czy też zasad ogólnych).</p> <p>Uwaga niezasadna.</p> <p>Zgodnie z proponowanym brzmieniem art. 2 pkt 30 ustawy o VAT sformułowanie „ex” oznacza, że zakres towarów lub usług we wskazanym grupowaniu jest węższy niż określony w danym dziale, pozycji, podpozycji lub kodzie CN czy też w danym grupowaniu PKWiU. Oznacza to w istocie, że dana regulacja (np. stawka podatku) nie dotyczy wszystkich towarów lub usług objętych danym symbolem klasyfikacji, wskazanie zaś zakresu danego grupowania może nastąpić poprzez enumeratywne wskazanie konkretnych produktów objętych tym grupowaniem lub poprzez wskazanie produktów z niego wyłączonych. We wskazanym przykładzie do działu 72 wniesiono zastrzeżenie informujące o tym, że wszystkie odpady, bez względu na CN, zostały wskazane w odrębnej pozycji.</p>
21	<b>POLMED Ogólnopolska Izba Gospodarcza Wyrobów Medycznych</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu</b>	<p>1. Postulat wyraźnego potwierdzenia, że preferencyjna stawka VAT 8% obejmuje również świadczenie usług polegających na licencjonowaniu</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p>

		<p><b>(poz. 14 załącznika nr 3 do ustawy)</b></p> <p>programów komputerowych stanowiących wyroby medyczne w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych. Obecnie spotykane są różne interpretacje wymienionego problemu. Z tego też względu niezbędne jest jednoznaczne wskazanie, że dostawa oprogramowania (a więc świadczenie usług) stanowiące wyrób medyczny w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych w myśl przepisów ustawy o VAT powinny być traktowane podatkowo dokładnie tak samo jak dostawa wyrobów medycznych „materialnych”, tj. towarów. Do przedstawionego w projekcie załącznika nr 3 do ustawy o VAT w części dotyczącej usług (poz. 18 i następne) proponuje się dodać pozycję np. nr 72 – bez względu na PKWiU – „Usługi udzielania licencji lub inne usługi o podobnym charakterze w stosunku do wyrobów z pozycji 14”.</p> <p>2. Postulat objęcia preferencyjną stawką VAT 8% usług najmu, dzierżawy i leasingu operacyjnego wyrobów medycznych. Obecnie brak jest jednoznacznych regulacji w zakresie stawki opodatkowania podatkiem VAT w przypadku najmu lub leasingu operacyjnego wyrobów medycznych. Jeżeli dany towar jest objęty preferencyjną stawką VAT, to każda czynność prawna odnosząca się do takiego towaru powinna korzystać z preferencyjnej stawki VAT 8%. Brak jest gospodarczego uzasadnienia dla różnicowania stawek VAT w przypadku uzyskiwania dostępności wyrobów medycznych drogą nabycia własności (sprzedaż, leasing finansowy) lub nabycia o charakterze prawa względnego (wspomniany najem, dzierżawa lub leasing operacyjny). W tym celu do przedstawionego w projekcie załącznika nr 3 do ustawy o VAT w części dotyczącej usług (poz. 18 i następne) proponuje się dodać pozycję np. nr 73 – bez względu na PKWiU – „Usługi najmu, dzierżawy, leasingu lub inne usługi o podobnym charakterze wyrobów z pozycji 14”.</p> <p>3. Postulat doprecyzowania, że części wyrobów medycznych są objęte preferencyjną stawką VAT 8%. Postulat o jednoznaczne wskazanie, że części i akcesoria wyrobów medycznych (w tym też części używane do zapewnienia sprawności wyrobów medycznych) również są objęte, podobnie jak wyroby medyczne (sensu largo) oraz ich naprawa, preferencyjną stawką VAT 8%. W obecnie obowiązującej wersji przepisów w poz. 95 i 102 załącznika nr 3 do ustawy o VAT wymieniono wyłącznie „stymulatory serca, aparaty słuchowe” oraz „części i akcesoria protez i przyrządów ortopedycznych”. Realizacja niniejszego postulatu umożliwi jednolite uregulowanie wyrobów medycznych w systemie podatkowym.</p>	<p>Obniżoną stawką podatku 8% zostały objęte usługi udzielania licencji lub inne usługi o podobnym charakterze w stosunku do wyrobów medycznych w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych, dopuszczonych do obrotu na terytorium Polski.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona. Najem, leasing operacyjny, dzierżawa jest w istocie inną czynnością niż dostawa towaru, czynności te mogą zatem być traktowane w sposób odmienny.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona. Wszystkie urządzenia, produkty i akcesoria, które w świetle przepisów ustawy o wyrobach medycznych będą uznane za wyroby medyczne, będą objęte preferencyjną stawką podatku 8%.</p>	
22	<p><b>Polska Federacja Producentów Żywności Związek Pracodawców</b></p>	<p><b>Art. 1 pkt 17 projektu – załącznik nr 1 (poz. 5 załącznika nr 3 do ustawy)</b></p>	<p><u>Kawa zbożowa z dodatkiem innych składników smakowych (CN 21069098 oraz CN 18069070)</u> Kawa zbożowa jest pita przez 26% Polaków i stanowi alternatywę dla kawy i cappuccino instant dla dzieci i dorosłych. Zawartość dodatków smakowych uatrakcyjnia produkt, dzięki czemu sięgają po niego nowe grupy konsumentów. Dodatki smakowe nie stanowią przewagi w całości receptury, przez co produkt nadal definiowany jest i postrzegany jako kawa zbożowa. Różne opodatkowanie kaw zbożowych ze względu na dodatek lub jego brak nie uprości i nie ujednotwili systemu podatkowego.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona. Produkty sklasyfikowane w pozycji CN 2106 (a więc również w kodzie 21069098) objęte będą stawką w wysokości 8% – z wymienionymi w przepisie poz. 5 załącznika nr 3 do ustawy wyjątkami. Dział CN 18 Kakao i przetwory z kakao, nie został wymieniony w załącznikach nr 3 i 10 do ustawy, zawierających wykazy towarów i usług objętych stawkami obniżonymi, co oznacza, że wszystkie towary sklasyfikowane w tym dziale będą opodatkowane przy zastosowaniu stawki podstawowej. Wskazanie w przepisach całych działów CN jest właśnie realizacją uproszczenia przepisów dotyczących systemu stawek VAT i nie stoi w sprzeczności z zasadą takiego samego traktowania towarów podobnych – wszystkie towary</p>

		<p>Proponujemy aby kody celne 21069098 oraz 18069070 klasyfikujące kawy zbożowe z dodatkami zostały dodane do załącznika nr 3: wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7%. Pozwoli to ująć wszystkie kawy zbożowe ujednoliconą stawką podatku VAT, co jest zgodnie z celem Ministerstwa Finansów dotyczącym ujednoczenia i uproszczenia stawek VAT.</p>	<p>zawierające kakao, które według zasad rządzących CN zostaną zaklasyfikowane do tego samego działu CN 18 (a więc posiadające takie same lub podobne cechy), będą opodatkowane w ten sam sposób.</p>
	<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 16 i 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b></p>	<p><u>Dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego („FSMP” - Food for Special Medical Purposes)</u>          Propozycja zmiany dotycząca dietetycznych środków spożywczych specjalnego przeznaczenia medycznego/żywności specjalnego przeznaczenia medycznego:          Dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego/żywność specjalnego przeznaczenia medycznego oraz wyroby medyczne, podobnie jak produkty lecznicze, związane są z ochroną zdrowia, zatem wydaje się zasadne ujednoczenie klasyfikacji towarów poprzez wprowadzenie zapisu, iż obniżona stawka podatku VAT w przypadku produktów FSMP powinna dotyczyć towarów „bez względu na CN”, tak jak ma to miejsce w przypadku produktów leczniczych (z wyłączeniem produktów leczniczych weterynaryjnych) i wyrobów medycznych w brzmieniu zaproponowanym w Projekcie. Dzięki temu nie dojdzie do rozbieżności w stosowaniu stawek VAT. Pozwoli to również uniknąć sztucznych podziałów tej kategorii produktów dla celów podatkowych.</p> <p>Uzasadnienie:          Proponowane obecnie zapisy skutkować będą tym, że produkty będące preparatami do początkowego żywienia niemowląt, w tym mlekiem następnym, mlekiem i mlekiem modyfikowanym dla dzieci oraz dietetycznymi środkami spożywczymi specjalnego przeznaczenia medycznego, będą objęte 5% stawką VAT wyłącznie w przypadku nadania przez producenta kodu CN „2106” lub kodu CN „2202”. Oznacza to, że mogą wystąpić takie sytuacje, że produkty należące do kategorii produktów „FSMP” o innym kodzie CN nadanym przez producenta, np. w zależności od składu tych produktów, nie będą korzystały z obniżonej stawki VAT, a co za tym idzie powstaną rozbieżności w stosowaniu obniżonych stawek VAT, przy produktach tej samej kategorii.          Zdarzają się sytuacje, iż produkty „FSMP” mają przypisany inny kod CN niż 2106, czy 2202. Wśród produktów „FSMP” występują np. takie, które z uwagi na skład są zakwalifikowane:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• do grupy 1901 (np. niskobiałkowe dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego/żywność specjalnego przeznaczenia medycznego do postępowania dietetycznego w chorobie, zaburzeniu lub schorzeniu),</li> <li>• do grupy 3504: peptony i ich pochodne; pozostałe substancje białkowe oraz ich pochodne, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone; (...), ponieważ taka właśnie grupa najbardziej odzwierciedla skład produktu.</li> </ul> <p>Produkty należące do kategorii „dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego/żywność specjalnego przeznaczenia medycznego” oznaczają żywność specjalnie przetworzoną lub żywność o specjalnym składzie przeznaczoną do dietetycznego odżywiania pacjentów, w tym niemowląt, stosowaną pod nadzorem lekarza; jest ona przeznaczona</p>	<p>Uwaga uwzględniona.          Projekt przewiduje objęcie wszystkich towarów posiadających status dietetycznych środków spożywczych specjalnego przeznaczenia medycznego obniżoną stawką podatku 5% - „bez względu na CN”.</p>

		<p>do wyłącznego lub częściowego żywienia pacjentów z ograniczoną upośledzoną lub zaburzoną zdolnością przyjmowania, trawienia, wchłaniania, metabolizowania lub wydalania zwykłej żywności lub niektórych składników odżywczych zawartych w tej żywności lub jej metabolitach, lub pacjentów z innymi uzasadnionymi medycznie wymaganiami żywieniowymi, w przypadku których dietetyczne odżywianie nie może zostać osiągnięte jedynie przez zmianę normalnej diety, zatem zasadne jest stosowanie stawki obniżonej.</p> <p>Tego typu towary są opracowane w celu żywienia pacjentów (jako jedyne źródło pożywienia lub uzupełnienie diety) dotkniętych chorobą lub niedożywionych z powodu choroby, zaburzenia lub schorzenia, które uniemożliwia lub znacznie utrudnia im zaspokajanie potrzeb żywieniowych poprzez spożywanie tradycyjnej żywności.</p> <p>W powyższym kontekście, stosowanie różnych stawek podatku VAT jest nieuzasadnione, przyczynia się do nierównego traktowania podmiotów działających na polskim rynku i powoduje, że podmioty konkurują ze sobą poprzez nieuzasadnione różnicowanie cen brutto towarów, wynikające z różnych stawek, jakimi są opodatkowane. Zastosowanie obniżonej stawki VAT umożliwi pacjentom dostęp do produktów, które są niezbędne do odżywiania organizmu w chorobie, ponieważ są włączane do diety pacjenta kiedy spożywanie tradycyjnej żywności nie zaspokaja potrzeb żywieniowych chorego lub tradycyjna dieta jest wręcz szkodliwa dla zdrowia. Produkty FSMP to szczególna kategoria żywności, która w całości powinna być szczególnie traktowana przez ustawodawcę ze względu na swoją rolę w życiu chorych pacjentów. Z uwagi na ten szczególny cel ochrony zdrowia zastosowanie obniżonej stawki VAT w odniesieniu do wszystkich produktów z tej kategorii jest uzasadnione, ponieważ ma na celu zapewnić dostępność tych produktów pacjentom, dla których produkty te są przeznaczone.</p> <p>Wprowadzenie ujednoczonej stawki podatku VAT dla produktów z kategorii FSMP pozwoli uniknąć stosowania różnych stawek VAT dla tej samej kategorii produktów (zasada neutralności wynikająca z przepisów unijnych dot. VAT).</p> <p>Zastosowanie obniżonej stawki VAT do kategorii FSMP, nie powinno odmiennie traktować tych produktów ze względu na odmienne kody CN, lecz analogicznie - bez względu na CN.</p>	
	<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b></p>	<p><u>Propozycja przywrócenia preferencji dla niegazowanych napojów, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego.</u></p> <p>Po wprowadzeniu zmian w stawkach VAT, z powodu 18% wzrostu ceny detalicznej, producenci zmuszeni będą do kompensacji skutków takiej podwyżki poprzez obniżenie kosztów produkcji polegającej w głównej mierze na zmniejszeniu zawartości soku w napojach owocowych. W efekcie dojdzie w Polsce do drastycznego zmniejszenia spożycia soków zawartych w napojach, co będzie niekorzystne zarówno z punktu widzenia ekonomicznego, jak i społecznego.</p> <p>Poważne starty poniosą polscy sadownicy i rolnicy oraz przetwórcy zmuszeni do tego typu działań, gdyż 18% podwyżka ceny detalicznej</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Zmodyfikowany w tym zakresie projekt przewiduje stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5% dla: soków (100%) i nektarów owocowych, napojów warzywnych, w których udział masowy soku warzywnego wynosi co najmniej 50% składu surowcowego oraz napoje powstałe w wyniku połączenia ww. produktów. Nektary owocowe definiowane będą w oparciu o rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (które określa m.in. minimalny udział soku owocowego z poszczególnych owoców w składzie surowcowym takiego napoju. Zastosowanie takiego obiektywnego kryterium pozwoli na łatwe określenie rodzaju napoju (a więc i stawki VAT) przez producenta.</p>

		<p>spowoduje brak akceptacji ze strony konsumentów, a co za tym idzie, znaczący spadek popytu.</p> <p>Obowiązująca w Polsce od wejścia w życie ustawy o podatku od towarów i usług stawka preferencyjna VAT na napoje zawierające co najmniej 20 % soku owocowego lub warzywnego spowodowała wyjątkowy rozwój rynku nektarów i napojów owocowych w naszym kraju na tle innych krajów europejskich. „Nektary owocowe” to napoje zawierające większą ilość soku owocowego, przeciętnie ok. 50 %, które zgodnie z obowiązującymi przepisami unijnymi i krajowymi o jakości handlowej soków i nektarów owocowych nie mogą zawierać pewnych dodatków dozwolonych dla napojów. Obecnie w Polsce funkcjonuje model konsumpcji napojów, w którym istotną rolę odgrywają napoje owocowe z zawartością owoców co najmniej 20 %, w tym nektary.</p> <p>W przypadku niektórych owoców nie ma możliwości wyprodukowania soku 100% w formie nadającej się do spożycia bez rozcieńczania i dosładzania, z powodu zbyt dużej kwasowości owoców takich jak czarna porzeczka, wiśnia czy aronia. W takich przypadkach doskonałym rozwiązaniem są nektary. Podniesienie stawki VAT spowoduje radykalne zmniejszenie sprzedaży nektarów z dodatkiem czarnej porzeczki, stanowiącego cenne źródło naturalnej witaminy C i innych substancji odżywczych oraz będącego polskim produktem tradycyjnym, od półwiecza obecnym na naszym rynku (wiodące produkty z tej kategorii posiadają certyfikat „Jakość Tradycja”).</p> <p>Produkcja napojów owocowych jest czynnikiem generującym zwiększony popyt na dostawy owoców i warzyw pochodzących z polskich upraw. Należy w tym miejscu podkreślić szczególne znaczenie skupu jabłek na potrzeby przemysłu przetwórczego, gdyż sok jabłkowy ma szczególną rolę w produkcji napojów owocowych (ok. 65 % wolumenu skupowanych na potrzeby produkcji napojów warzyw i owoców). Zakłady przetwórcze produkujące napoje lub koncentrat (sok zagęszczony) do produkcji napojów, posiadają zwykle zaplecze surowcowe w postaci plantacji położonych często w pobliżu zakładu, prowadzonych przez rolników indywidualnych, zarówno zrzeszonych w grupach producentów, jak i prowadzących małe gospodarstwa rodzinne, dla których sąsiedni zakład stanowi często głównego odbiorcę owoców i warzyw.</p> <p>Wyższy podatek VAT na przetwory owocowe z grupy napojów z pewnością przełoży się na zmniejszenie obrotów w krajowej branży spożywczej (przetwórstwo), a tym samym spowoduje redukcję zatrudnienia i spadek daniny do budżetu Państwa z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników. Wobec istniejących problemów ze sprzedażą płodów rolnych, w tym zwłaszcza jabłek (klęska urodzaju, embargo na wywóz do Rosji, rosnąca konkurencja owoców z Azji) nie można zakładać zagospodarowania powyższej ilości przez producentów w inny sposób, w szczególności poprzez eksport, czy sprzedaż wewnątrzkrajową na potrzeby konsumpcyjne lub do wykorzystania w przetwórstwie innego rodzaju.</p> <p>Dodatkowo należy wskazać na sprzeczność proponowanego podwyższenia stawki VAT na napoje owocowe i warzywno zawierające co najmniej 20 % soku z założeniami planowanej nowelizacji ustawy o VAT, która ma mieć charakter nie fiskalny, ale przede wszystkim porządkujący (zapowiadane nieograniczanie liczby towarów objętych obniżoną stawką podatku VAT).</p>	
--	--	--	--



		<p>Utrzymanie obniżonej stawki oznaczałoby zachowanie prostoty, przejrzystości i przyjazności w stosowaniu stawek VAT. Wieloletnie stosowanie obniżonej stawki podatku dla napojów owocowych zawierających co najmniej 20 % soku owocowego lub warzywnego potwierdziło w praktyce, że nie zachodzą żadne trudności w zakwalifikowaniu produktów do kategorii objętej stawką preferencyjną. Udział masowy soku jest kryterium ilościowym, a więc łatwym do zastosowania, w szczególności jest on podany w procentach na opakowaniu produktu (w wykazie składników), zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa żywnościowego.</p>	
	<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b></p>	<p><u>Propozycja przywrócenia preferencji dla napojów roślinnych poprzez rozszerzenie ex CN 2202 w załączniku nr 2 o wyżej wymienione napoje.</u></p> <p>W przedmiotowej kategorii znajdują się napoje roślinne, które stanowią zdrowy substytut produktów mleczarskich pochodzenia zwierzęcego. Co istotne, po tego typu produkty sięgają nie tylko osoby, które nie spożywają produktów pochodzenia zwierzęcego, ale przede wszystkim osoby z alergią na białko mleka krowiego, czy też z nietolerancją laktozy. Zatem po podwyższeniu stawki w stosunku do produktów mleczarskich pochodzenia roślinnego, mleka roślinne staną się mniej dostępne pod względem cenowym dla uboższych konsumentów.</p> <p>Produkty, które zastępują mleko – napoje roślinne (potocznie nazywane również „mlekami”) powstają najczęściej z wykorzystaniem soi, owsa, ryżu, migdałów, orzechów kokosowych i orzechów nerkowca. Artykuły te spełniają w diecie bezmlecznej podwójną rolę - są nie tylko źródłem składników odżywczych, ale też znacząco minimalizują różnego rodzaju negatywne konsekwencje braku możliwości spożywania mleka. Należy podkreślić, że krowie mleko bezlaktozowe nie może być postrzegane jako alternatywa dla napojów roślinnych, bowiem zawiera ono białka mleka (czyli nie może być spożywane przez osoby z alergią pokarmową) oraz nie spełnia wymogów diety wegańskiej.</p> <p>Aktualnie napoje roślinne objęte są stawką VAT 5%, zostały bowiem zaklasyfikowane w oparciu o PKWiU jako napoje zawierające co najmniej 20% soku. Biorąc pod uwagę szczególne uwarunkowania zdrowotne (alergia pokarmowa) wywołujące konieczność spożywania mlek roślinnych zamiast mleka krowiego, zasadne wydaje się objęcie ich tą samą stawką VAT, co napoje mleczne. Uda się to osiągnąć dzięki rozszerzeniu preferencyjnych stawek VAT na produkty o następujących kodach CN: 22029911 i 22029915. Wydaje się, iż skutki fiskalne przedmiotowej propozycji byłyby dla budżetu państwa minimalne, gdyż wartość rynku napojów roślinnych szacuje się w Polsce na ok. 150 mln zł rocznie.</p> <p>Jednocześnie w celu ujednoczenia stawek dla produktów o podobnym charakterze, wskazanym byłoby objęcie stawką 5% innych produktów roślinnych, stanowiących alternatywę dla produktów mleczarskich. To między innymi zamienniki serów, jogurtów, deserów mlecznych, serków do smarowania, i in. Powyższe byłoby tym bardziej zrozumiałe, że projekt nowelizacji przewiduje stawkę 5% dla tzw. analogów sera, czyli produktów,</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>W odniesieniu do napojów projekt przewiduje generalnie stawkę podstawową (obecnie 23%), z preferencji (stawka 5%) mają korzystać wyłącznie określone napoje: mleczne, soki i nektary owocowe, określone napoje warzywne i owocowo-warzywne, preparaty i napoje mleczne dla niemowląt i dzieci oraz dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego.</p> <p>Uwaga niezasadna.</p> <p>Zgodnie z zapisem pozycji 16 załącznika nr 10 do ustawy stawką w wysokości 5% objęte będą m.in. tłuszcze (miksy) roślinne oraz wyroby seropodobne (analogi sera), a więc te produkty alternatywne (sery), w których tłuszcz mleczny zastąpiono tłuszczem roślinnym.</p>

			<p>w których tłuszcz mleczny zastąpiono właśnie tłuszczem roślinnym. Jednakże, podobnie jak mleko bez laktozy, również analogi nie mogą być postrzegane jako rozwiązanie dla osób dotkniętych alergią na białka mleka ani dla osób wykluczających z diety produkty pochodzenia zwierzęcego. Wobec powyższego uzasadnione pozostaje, aby sery czy jogurty i ich roślinne alternatywy były opodatkowane w ten sam sposób, co pozwoli uniknąć nadmiernego fiskalnego obciążenia osób, które z różnych powodów nie mogą lub nie chcą spożywać mleka i jego przetworów. Tego rodzaju produkty roślinne klasyfikowane są do następujących kodów CN: 18069090, 21069092 i 21069098.</p>	
		<p><b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (załącznik nr 3 do ustawy)</b></p>	<p><u>Propozycja opodatkowania wody zarówno w postaci naturalnej, jak butelkowanej stawką 7% - włączenie CN 2201 (Wody, włącznie z naturalnymi lub sztucznymi wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, niezawierające dodatku cukru lub innego środka słodzącego ani aromatyzującego; lód i śnieg) do Załącznika nr 1 ustawy</u></p> <p>Obecnie woda w postaci naturalnej opodatkowana jest stawką 8%, natomiast woda butelkowana stawką 23%. Co do zasady popieramy propozycję wprowadzenia jednakowej stawki VAT na wodę w postaci naturalnej i wodę butelkowaną. Należy jednak przyjąć w tym przypadku generalną zasadę projektodawcy obniżania stawek tzw. „równanie w dół”, a nie „w górę”. Z uzasadnienia wynika również, iż generalne obniżanie stawek podatku znajduje zastosowanie dla produktów niezbędnych do zaspokojenia podstawowych potrzeb człowieka. Wobec powyższego uzasadnione pozostaje objęcie wody butelkowanej obniżoną stawką podatku 7% i pozostawienie tej stawki dla wody w postaci naturalnej.</p> <p>Ponadto, propagowanie picia wody jako elementu zdrowej diety jest zgodne z Narodowym Programem Zdrowia na lata 2016-20202, gdzie jednym z celów operacyjnych jest poprawa sposobu żywienia, stanu odżywienia oraz aktywności fizycznej społeczeństwa. Powinny być zatem stworzone warunki propagujące spożywanie wody w każdej jej postaci, pozwalające polskim rodzinom kupić ją jak najtaniej. W wielu krajach Europy woda butelkowana korzysta z obniżonej stawki VAT, co przyczynia się do propagowania jej spożycia. Kraje stosujące obniżoną stawkę to m.in. Luksemburg (3%), Cypr (5%), Francja (5,5%), Belgia (6%), Niemcy (6%), Rumunia (9%), Hiszpania (10%), Republika Czeska, Portugalia, Szwecja, Finlandia.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Należy zauważyć, że generalnie napoje (z pewnymi wyjątkami), w tym woda butelkowana, są opodatkowane stawką podstawową. W tym zakresie proponuje się utrzymanie stawki VAT dla wody butelkowanej na dotychczasowym poziomie.</p>
23	<b>Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji</b>	<p><b>Uwaga ogólna</b></p>	<p>Interpretacje indywidualne tracą ważność. Nie jest doprecyzowane co z klasyfikacjami GUS? Czy będzie prawidłowe przejście z klasyfikacji PKWiU na CN?</p>	<p>Uwaga niezrozumiała. Aktualna klasyfikacja PKWiU 2015 będzie wykorzystywana do identyfikowania usług dla celów VAT, towary natomiast będą klasyfikowane przy zastosowaniu CN. Powyższe jasno wynika z projektowanych przepisów.</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 6 lit d projektu (art. 41 ust. 12f ustawy)</b></p>	<p>Usługi gastronomiczne, przygotowywane na bazie towarów nieobjętych stawką obniżoną, będą miały stawkę 23% - utrudnienie dla sprzedawców, będzie trzeba rozdzielać usługi. Gastronomia przygotowana na bazie produktów ze stawką 5% (mięso, ryby) korzysta ze stawki 8%. Propozycja ujednolicenia stawki - 8% dla wszystkich usług – tak jak było, lub stawka w zależności od składnika – co jest zbyt skomplikowane.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Proponowane przepisy w zakresie stawki VAT dla usług gastronomicznych stanowią w istocie kontynuację dotychczasowych zasad opodatkowania tego rodzaju usług (zmiany dotyczą doprecyzowania przepisów oraz wyłączenia ze stawki obniżonej dań zawierających tzw. owoce morza, co jest spójne z wyłączeniem ze stawki obniżonej tych towarów).</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 10) projektu</b></p>	<p>Orzechy są zaklasyfikowane do tej samej grupy co owoce i opodatkowane stawką 5%. Nadal nie mamy doprecyzowane czy soki z kokosa (100%)</p>	<p>Uwaga niezasadna.</p> <p>Zaklasyfikowanie orzechów do działu CN 08, który obejmuje również owoce, związane jest z budową (strukturą) CN. Jeżeli sok z kokosa (100%) jest klasyfikowany</p>

	<b>(poz. 6 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	będzie zatem można uznać za sok owocowy i opodatkować stawką 5%. Do tej pory mamy problem czy sok z orzecha to sok owocowy lub warzywny.	w dziale CN 08 lub CN 20 Przetwory z warzyw, owoców, orzechów lub pozostałych części roślin (który obejmuje m.in. soki owocowe i warzywne) lub też w jakimkolwiek innym grupowaniu wymienionym odpowiednio w załączniku nr 10 do ustawy – będzie objęte stawką w wysokości 5%. W tym zakresie stosowanie CN eliminuje dotychczasowe problemy ze stosowaniem stawek VAT.
	<b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 10) projektu (poz. 12 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	Całe pieczywo ma być na 5%. Czy będą jakieś kryteria, np. jak do tej pory świeżości, terminu przydatności lub zawartości kakao czy tłuszczu. Potrzebna będzie przynajmniej ustawowa definicja pieczywa.	Uwaga nieuwzględniona. Cel projektowanych przepisów w postaci ujednoczenia stawek VAT dla podobnych produktów oraz uproszczenia zasad stosowania tych stawek (poprzez np. likwidację subiektywnych kryteriów w rodzaju terminu przydatności do spożycia czy terminu minimalnej trwałości) został osiągnięty w odniesieniu do produktów piekarniczych poprzez objęcie jedną stawką 5% całego działu CN 19, w którym mieszczą się takie towary. Nie ma zatem uzasadnienia wprowadzanie dodatkowo definicji pieczywa – wszystkie produkty z tej kategorii, które zostaną sklasyfikowane do działu CN 19 będą objęte stawką w wysokości 5%.
	<b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 10) projektu (poz. 14 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	Zupy na 5% - Należy doprecyzować czy te zupy proszkowe również mają stawkę 5%.	Uwaga niezasadna. Nie ma potrzeby wprowadzania doprecyzowania we wskazanym zakresie. Wszystkie produkty z tej kategorii, które zostaną sklasyfikowane do pozycji CN 2104 będą objęte stawką w wysokości 5%.
	<b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 10) projektu (poz. 18 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	Książki bez ISBN , e-booki na 5%. Nadal pozostaje problem z filmami na płytach dołączonych do książek, a właściwie filmach, na które obecnie wydawcy mają interpretacje MF. Czy można to doprecyzować?	Uwaga nieuwzględniona. Stawką w wysokości 5% objęte będą wskazane w załączniku nr 10 do ustawy, sklasyfikowane w dziale CN 49 wydawnictwa. Zasady traktowania na gruncie przepisów o VAT tzw. zestawów wydawniczych, w których jednym z elementów jest produkt innego rodzaju niż książka (np. płyta z filmem) również będą wynikały z reguł i zasad rządzących tą klasyfikacją (np. zasady dotyczące zestawów do sprzedaży detalicznej). Nie ma zatem potrzeby dodatkowego doprecyzowania przepisów w tym zakresie.
	<b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 10) projektu (poz. 20 - 22 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	Artykuły niemowlęce – obniżenie stawki na 5%, a co z pozostałymi tego typu produktami np. chusteczki nawilżające. Może warto rozszerzyć tą grupę np. o wózki.	Uwaga nieuwzględniona. Zaproponowany w projekcie zakres towarów objętych stawką preferencyjną jest konsekwencją ograniczeń wynikających z przepisów dyrektywy VAT, która nie daje podstaw do zastosowania obniżonej stawki w odniesieniu np. do wózków dziecięcych.
	<b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 10) projektu (poz. 20 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	Artykuły higieniczne na 5%. Czy artykuły typu płatki kosmetyczne czy patyczki kosmetyczne będą wyszczególnione w tej grupie? Dzięki wyszczególnieniu pozbedziemy się wątpliwości.	Uwaga nieuwzględniona. Ze stawki w wysokości 5% będą korzystały wszystkie towary sklasyfikowane w pozycji CN 9619, nie ma zatem potrzeby doprecyzowywania przepisu.
	<b>Art. 1 pkt 7 projektu (Rozdział 1a w dziale VIII ustawy)</b>		
	<b>Art. 41b ust. 4 ustawy</b>	WIS wg ustawy ma <i>"dotyczyć tylko jednego towaru albo usługi"</i> . - proponuje się, aby WIS mógł dotyczyć też w pewnych sytuacjach kilku towarów - w przypadku kiedy mamy jako 1 towar o różnych smakach,	Uwaga uwzględniona. W związku z charakterem WIS i celem wprowadzenia tej instytucji, jakim jest m.in. zapewnienie stosownej ochrony dla podmiotów prawidłowo ją stosujących,

		<p>proporcjach składu itp. np. wielosmakowe batony, jogurty - czy WIS ma być też wydawany na usługi jak sugeruje zapis art.41b ust.4 ?</p> <p><b>Art. 41b ustawy</b> Do wyboru przez podatnika elektroniczne składanie wniosku WIS – doprecyzowanie, że dokumenty odnoszące się do towaru oraz potwierdzenie zapłaty składa się wtedy osobno.</p> <p><b>Art.. 41c ustawy</b> Nie jest jasne czy Organem podatkowym właściwym w sprawie WIS będzie tylko jeden wyspecjalizowany dyrektor izby administracji skarbowej, kilku czy każdy z dyrektorów funkcjonujących izb.</p> <p><b>Art. 41 d ustawy</b> WIS wiąże organy podatkowe wobec podatnika, dla którego została wydana w odniesieniu do: 1) towaru będącego przedmiotem dostawy, importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia <u>oraz wewnątrzwspólnotowej dostawy</u> dokonanych po dniu, w którym WIS została doręczona temu podatnikowi; Dodane podkreślenie celem uniknięcia wątpliwości że przy WDT gdzie nie przysługuje 0% WIS też chroni.</p> <p><b>Art. 41f ustawy</b> Podatnik powinien być uprzednio poinformowany o kosztach laboratoriów, aby nie był potem zaskoczony ich wysokością.</p> <p><b>Art. 41 i ustawy</b> Ochrona WIS w wypadku, gdy będzie zmieniony czy uchylony- podobnie jak interpretacja, WIS powinien chronić do końca okresu rozliczeniowego.</p> <p><b>Art. 41g ustawy</b> Termin na wydanie WIS to 3 m-ce. Jeśli do wydania decyzji będą potrzebne dodatkowe badania laboratoryjne, to termin biegnie od zakończenia badań. Może to sztucznie przedłużać termin na wydanie decyzji. Naszym zdaniem lepszym rozwiązaniem będzie, gdy badanie laboratoryjne przerywa termin na wydanie decyzji.</p>	<p>propozycja, aby WIS odnosiła się również do świadczeń kompleksowych (w tym towarów sprzedawanych w zestawach) została uznana za zasadną, co znalazło odzwierciedlenie w projektowanych przepisach. Zgodnie z art. 41a WIS będzie dotyczyć również usług klasyfikowanych według PKWiU.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona. Wnioski będą mogły być składane w formie papierowej lub elektronicznej – za pośrednictwem dedykowanej platformy (systemu informatycznego), której stworzenie jest planowane. Wnioskodawca będzie miał zatem możliwość wyboru dogodniejszej dla niego formy złożenia wniosku.</p> <p>Uwaga uwzględniona. Projekt przewiduje, że WIS będzie wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona. WIS nie są wydawane na potrzeby opodatkowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (patrz: art. 41a ust. 1 ustawy), nie mogą zatem w tym zakresie wiązać organów podatkowych. W przypadku niespełnienia przez podatnika warunków zastosowania stawki 0% dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zastosowanie będą miały stawki właściwe dla dostawy danego towaru na terytorium kraju. Taką właśnie stawkę podatku (dla dostawy krajowej danego towaru) będzie określała WIS. Nie ma zatem wątpliwości co do ochrony wynikającej z WIS w takim przypadku.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona. Zgodnie z projektowanymi przepisami wysokość opłaty i termin jej uiszczenia będą określone przez organ podatkowy w drodze postanowienia, na które przysługuje zażalenie. Ponadto, na wezwanie organu podatkowego wnioskodawca będzie zobowiązany do uiszczenia zaliczki na poczet badań. W przypadku jej nieuiszczenia w określonym terminie, wniosek o WIS nie zostanie rozpatrzony. Dodatkowo wskazać należy, że wnioskodawca może dołączyć do składanego wniosku dokumenty (np. dodatkowe badania), które jego zdaniem mogą ułatwić organowi wydanie WIS, w związku z czym zlecenie badań laboratoryjnych przez organ może okazać się niepotrzebne.</p> <p>Uwaga uwzględniona. Przepisy w tym zakresie zostały zmienione tak, aby zakres ochrony dla podmiotów korzystających z WIS – zarówno jej adresata, jak i podmiotów trzecich były analogiczne.</p> <p>Uwaga uwzględniona. Proponuje się, aby okres niezbędny na uzyskanie przez organ wyników zleconych badań i analiz nie był wliczany do 3-miesięcznego terminu na wydanie WIS (tak, jak reguluje te kwestie art. 139 par. 4 Ordynacji podatkowej).</p>
--	--	--	--

24	<b>Polski Związek Funduszy Pożyczkowych</b>	<b>Art. 120 ust. 1 pkt 6 ustawy</b>	<p>Prośba o rozważenie wprowadzenia zmiany w artykule 120 ust. 1 pkt 6 ustawy o VAT:</p> <p><i>„przez kwotę nabycia rozumie się całkowitą kwotę, którą podatnik zapłacił lub ma zapłacić z tytułu nabycia towarów zbywcy lub osobie trzeciej, bezpośrednio związane z tą dostawą, w tym: podatki, cła, opłaty i inne zobowiązania o podobnym charakterze oraz koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, którymi zbywca obciąża podatnika.”</i></p>	Propozycja wykracza poza zakres niniejszego projektu.
25	<b>Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej</b>	<b>Art. 1 pkt 2 projektu (art. 5a ustawy)</b>	<p>Zgodnie z projektowanym przepisem - towary i usługi będące przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, wymienione w Nomenklaturze Scalonej (CN) lub w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są klasyfikowane według Nomenklatury Scalonej (CN) lub klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują działy, pozycje, podpozycje lub kody Nomenklatury Scalonej (CN) lub symbole statystyczne.</p> <p>W związku z tym, iż:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w/w przepis realizuje założenie zbudowania matrycy stawek podatku VAT, opartej na Nomenklaturze Scalonej (CN),</li> <li>• Nomenklatura Scalona (CN) już dziś wykorzystywana jest na potrzeby podatku akcyzowego,</li> <li>• Nomenklatura Scalona (CN) podlega corocznym zmianom,</li> </ul> <p>ważne jest, aby z przepisów ustaw: o podatku akcyzowym i o podatku od towarów i usług wyraźnie wynikało, że na potrzeby obu tych podatków – stosuje się tę samą wersję tej nomenklatury. W innym przypadku bowiem – podmioty gospodarcze będą musiały posiadać w systemach księgowych dla każdego produktu/towaru dwa numery CN. Dodatkową kwestią jest ponadto to, że w wielu przypadkach wymagałoby to przebudowania systemów księgowych (gdyż obecna wersja systemu na ogół umożliwia wprowadzenie jednego numeru CN dla danego produktu/towaru).</p>	Uwaga nieuwzględniona. Efektem przyjętego celu wypracowania nowego systemu stawek VAT, jakim było uproszczenie przepisów i zwiększenie przejrzystości zasad i regulacji, jest objęcie jedną stawką VAT całych (w miarę możliwości i przy zapewnieniu racjonalności systemu) działów CN. Powyższe oznacza, że większość pozycji w załącznikach odnosi się do grup towarowych w układzie dwu- lub czterocyfrowym, których zasadniczo nie dotyczą coroczne zmiany CN. Kompleksowe zmiany CN, mające miejsce co kilka lat, będą pociągały za sobą stosowne zmiany w ustawie o VAT.
		<b>Art. 1 pkt 6 lit. d projektu (Art. 41 ust. 12e ustawy)</b>	<p>Zgodnie z projektowanym rozwiązaniem przepisu art. 41 ust. 12 pkt 2 ustawy o VAT (dotyczącego obniżonej stawki podatku VAT dla robót konserwacyjnych w budynkach) nie stosuje się, jeżeli wartość towarów bez podatku wchodzących w podstawę opodatkowania świadczenia robót konserwacyjnych przekracza 50% tej podstawy.</p> <p>W praktyce – bardzo często przedsiębiorca budowlany przystępuje do wykonania prac, w czasie których pojawia się konieczność wykonania robót dodatkowych. Jeśli w konsekwencji powyższego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• konieczny będzie zakup dodatkowych towarów, niezbędnych do wykonania danej usługi,</li> <li>• w wyniku tego zakupu – udział towarów wchodzących w skład podstawy opodatkowania dla całego zadania przekroczy 50%,</li> </ul> <p>cena wzrośnie nie tylko o kwotę wynikającą ze spisanego przez strony protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych, ale także o różnicę wynikającą ze wzrostu stawki podatku VAT. Powyższe może być znaczącym utrudnieniem, dla tych nabywców, którzy nie będą mogli odliczyć powstałej różnicy, bo nie są podatnikami VAT. Dlatego też – postulat o rezygnację z tego zapisu.</p>	Uwaga nieuwzględniona. Przedmiotowe regulacje stanowią w istocie przeniesienie takiego rozwiązania z przepisów rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (DZ. U. z 2017, poz. 839 z późn. zm.). Stanowią zatem rozwiązania funkcjonujące już obecnie (od 2011 r.).

		<p><b>Art. 1 pkt 7 projektu (Art. 41a ustawy)</b></p> <p>Zgodnie z projektowanym przepisem „wiążąca informacja stawkowa, zwana dalej „WIS”, jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług (...)”.</p> <p>Proponuje się, aby zakresem działania wiążącej informacji stawkowej objąć także nabycia. Ograniczyłoby to po stronie przedsiębiorcy ryzyko związane z zakupami potencjalnie zwolnionymi, które jednak przez sprzedawcę zostały opodatkowane (oraz z nabyciami przy odwrotnym obciążeniu).</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>WIS wydawana jest na potrzeby opodatkowania podatkiem VAT m.in. dostaw towarów. W przypadkach, w których zastosowanie znajduje mechanizm odwróconego obciążenia podatkiem mamy do czynienia z dostawą towarów, podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia tego podatku jest nabywca (zamiast dostawy). Brak jest zatem potrzeby doprecyzowania przepisu w tym zakresie. W zakresie innym niż kwestie związane ze stawką podatku podatnicy będą mogli wystąpić o interpretację indywidualną.</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 18 projektu – załącznik nr 2 (załącznik nr 10 do ustawy - poz. 17)</b></p> <p>Należy podkreślić, że planowana zmiana stawki VAT z 5% na 23% na <u>nektary i napoje zawierające, co najmniej 20% soku owocowego lub warzywnego</u> jest niekorzystna dla polskich producentów nektarów i napojów owocowych oraz owocowo-warzywnych. Zmiana wpłynie niekorzystnie na kształtowanie prawidłowych nawyków żywieniowych Polaków, ale przede wszystkim uderzy w interesy polskiego sadownictwa, które stanowi zaplecze przemysłu spożywczego.</p> <p>Krajowa branża spożywcza, obejmująca rolnictwo i przetwórstwo owocowo-warzywne, to jedna z dziedzin polskiej gospodarki, która efektywnie się rozwija w warunkach silnej konkurencji ze strony zagranicznych koncernów spożywczych i jest wizytówką Polski za granicą. Jest też jedną z niewielu branż, w której dominują firmy polskie, jak i polskie marki. Obowiązująca w Polsce stawka preferencyjna VAT (początkowo wynosząca 7%, obecnie 5%) na napoje zawierające co najmniej 20% soku owocowego lub warzywnego miała znaczący wpływ na rozwój rynku nektarów i napojów owocowych w naszym kraju, na tle innych krajów europejskich. Skutkiem tego jest również fakt, że przeciętna zawartość soku w napojach owocowych w Polsce jest znacząco wyższa niż w innych krajach europejskich, w których dominuje spożycie napojów bezalkoholowych gazowanych. Jest ono w tych krajach znacznie wyższe niż spożycie tego typu napojów w Polsce.</p> <p>Wprowadzenie wyższej stawki VAT na napoje i nektary owocowe spowoduje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• obciążenie konsumentów i branży producentów nektarów i napojów owocowych kwotą ok. 450 mln zł. Pomimo zapewnień Ministerstwa Finansów o niefiskalnym charakterze proponowanych zmian ustawy, dla polskich producentów nektarów i napojów owocowych obciążenia podatkowe znacząco wzrosną;</li> <li>• zmianę struktury spożycia nektarów i napojów z owoców i warzyw na rzecz napojów tańszych o niższej wartości odżywczej;</li> <li>• obniżenie jakości oferowanych na polskim rynku napojów poprzez zmniejszenie zawartości soku do poziomu porównywalnego ze średnią europejską (a więc o ok. 50%), a tym samym eliminację z tych produktów cennych składników spożywczych (błonnik, naturalne witaminy i minerały). Nieopłacalna stanie się także produkcja tradycyjnych i cennych żywieniowo produktów, takich jak nektar z czarnych porzeczek, z którego to owocu, z uwagi na wysoką kwasowość, nie można wyprodukować soku 100% bez dodatku cukru;</li> <li>• wzmocnienie trendu wprowadzania napojów o obniżonej zawartości soku ze sztucznymi dodatkami i zatrzymanie trendu prozdrowotnego polegającego na podnoszeniu przez producentów w ostatnich latach zawartości soku w napojach, co pozwala na obniżanie</li> </ul>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Zmodyfikowany w tym zakresie projekt przewiduje stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5% dla: soków (100%) i nektarów owocowych, napojów warzywnych, w których udział masowy soku warzywnego wynosi co najmniej 50% składu surowcowego oraz napoje powstałe w wyniku połączenia ww. produktów. Nektary owocowe definiowane będą w oparciu o rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (które określa m.in. minimalny udział soku owocowego z poszczególnych owoców w składzie surowcowym takiego napoju. Zastosowanie takiego obiektywnego kryterium pozwoli na łatwe określenie rodzaju napoju (a więc i stawki VAT) przez producenta.</p>

			<p>dotatku cukru, celem wykonania zaleceń Unii Europejskiej i Państwa Polskiego w zakresie reformulacji żywności, mającej służyć walce z otyłością. Tego typu innowacyjne działanie, w kontekście podniesienia stawki VAT, stanie się dla polskich producentów całkowicie nieopłacalne;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ograniczenie zapotrzebowania polskiego przemysłu napojowego na owoce i warzywa z polskich upraw o 75%. Będzie to spowodowane spadkiem konsumpcji ze względu na wrażliwość cenową konsumentów w kontekście tego typu produktów oraz zmniejszeniem zawartości owoców/warzyw w napojach do średniej europejskiej czyli do poziomu ok. 10%. Według aktualnych danych ilość skupywanych owoców i warzyw, spadnie o ok. 190.000 ton, z czego 123.500 ton przypadnie na jabłka. Wobec istniejących problemów ze sprzedażą płodów rolnych, w tym zwłaszcza jabłek, spowodowanych ogromną nadprodukcją, z uwagi na obowiązujące embargo i nadal niemożliwy bezpośredni eksport jabłek do Rosji, z uwagi na konkurencję tańszych owoców z Chin, Iranu i Turcji oraz brak możliwości eksportu do Azji, zagospodarowanie każdej tony owoców jest absolutnie sprawą priorytetową.</li> </ul> <p>W związku z powyższym postulat o odstąpieniu od propozycji zwiększenia stawki podatku VAT z 5% na 23% na nektary i napoje zawierające, co najmniej 20% soku owocowego lub warzywnego.</p>	
26	Restauracja L'Arc Varsovie	<b>Art. 1 pkt 6 lit. d projektu (art. 41 ust. 12f ustawy)</b>	<p>Regulacja projektowanego <b>art. 41 ust. 12f pkt 3 ustawy o VAT</b>, w przypadku ich ostatecznego wprowadzenia, oznaczać będzie dla biznesu restauracyjnego, oferującego dania na bazie owoców morza, podwyższenie stawki VAT o 15 punktów procentowych (z dotychczasowych 8% na 23%). Taka zmiana jest jednoznacznie niekorzystna dla samych podatników, jak i dla polskiego biznesu restauracyjnego jako takiego.</p> <p><b>1. Przesłanki ekonomiczne</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>błędne jest założenie, że owoce morza stanowią w Polsce towar luksusowy, obecnie są one towarem powszechnie dostępnym, oferowanym w przystępnych cenach w każdym większym markecie lub dyskoncie. Są one często dużo tańsze, niż inne produkty pochodzenia zwierzęcego (mięso – stawka 5%).</li> <li>fakt niewystępowania owoców morza w Polsce w środowisku naturalnym, w dobie globalizacji nie powinno mieć żadnego wpływu na stawkę VAT.</li> <li>wynik finansowy realizowany na sprzedaży owoców morza, nie pozwoli na „zamortyzowanie” podwyżki VAT o 15% poprzez podjęcie decyzji o obniżeniu marżowości. Realnym skutkiem takiej zmiany będzie zatem konieczność podniesienia cen, co będzie skutkowało spadkiem liczby klientów, i pogorszeniem kondycji finansowej.</li> <li>prowadzenie restauracji wyspecjalizowanej w serwowaniu owoców morza jest trudniejsze, bardziej wymagające i kosztowniejsze niż tradycyjnych restauracji ze względu na specyficzne warunki ich przechowywania.</li> </ul> <p><b>2. Przesłanki merytoryczne</b></p> <p>Już na etapie ścisłej interpretacji językowej przepisów Dyrektywy VAT wydaje się nieuzasadnione wydzielenie z usług restauracyjnych dostawy posiłków z uwagi na składniki używane do ich przygotowania. Na bazie bowiem przytoczonego przepisu Dyrektywy VAT, możliwe jest wyłączenie z opodatkowania stawką obniżoną jedynie dostawy napojów. Potwierdza to orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (możliwość zastosowania różnych stawek VAT do jednej kategorii usług nie może wiązać się z ryzykiem naruszenia konkurencji, musi się odbyć z</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Stawka obniżona w wysokości najniższej dopuszczalnej, tj. 5% obejmuje zasadniczo podstawowe produkty spożywcze. Trudno za takie jednak uznać w naszych warunkach kulturowych, klimatycznych tzw. owoce morza.</p> <p>Nie zostaną również naruszone zasady zachowania konkurencji i neutralności (wszystkie placówki gastronomiczne oferujące tego rodzaju usługi będą opodatkowane według jednakowych zasad), wzrost stawki na określone usługi nie musi zaś przełożyć się na wzrost ich cen.</p>

			<p>poszanowaniem zasady neutralności podatkowej, musi gwarantować proste i prawidłowe stosowanie wybranych stawek, musi gwarantować zapobieżenie ryzyka nadużyć).</p> <p>Powyższe warunki nie są w przypadku omawianej regulacji spełnione: zmienione przepisy jednoznacznie godzą w zasady uczciwej konkurencji (dyskryminacja podatników), nie zostanie zachowana zasada neutralności podatkowej (osoby fizyczne nieprowadzące działalności jako klienci, różne traktowanie dań – makaron z owocami morza będzie inaczej traktowany niż makaron bez tego dodatku), zaś brak symetrii w opodatkowaniu usług restauracyjnych nie pozwoli na proste i prawidłowe stosowanie różnych stawek VAT</p> <p>3. <u>Ocena skutku wprowadzenia regulacji do porządku prawnego</u></p> <p>Biorąc pod uwagę przytoczoną argumentację, jak również oceny towarzyszące pracom nad projektem – wedle których zmiana ma być neutralna dla rynku i nie jest ukierunkowana na zwiększenie dochodów budżetowych – projektowane regulacje powinny podlegać rewizji z uwzględnieniem ww. ekonomicznych i merytorycznych przesłanek, w tym z poszanowaniem wykładni przepisów wspólnotowych dokonanej przez Trybunał Sprawiedliwości. Zmiana przepisów w omawianym zakresie jest niezasadna, groźna dla wybranych przedsiębiorców, co daje podstawy do odstąpienia od jej wdrożenia do polskiego porządku prawnego.</p>	
27	<b>Stowarzyszenie Autorów i Wydawców COPYRIGHT POLSKA</b>	<b>Art. 1 pkt 7 projektu (Rozdział 1a w dziale VIII ustawy)</b>	<p>Z uwagi na przewidywany charakter, procedurę uzyskania, jak również możliwość zasady stosowania WIS przez podatników innych, niż wnioskujący o jego wydanie, należy zwrócić uwagę na pewne ryzyka z tym związane, których podniesienie wydaje się na tyle uzasadnione, że z uwagi na art. 4 ust. 3 i 4 projektu ustawy, WIS znajdzie zastosowanie w pierwszej kolejności (w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r.) dla podmiotów rynku książki i prasy.</p> <p>Obawy się związane z zastąpieniem przez WIS interpretacji indywidualnych w zakresie opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług (art. 41a ust. 2 projektu ustawy). Zgodnie z art. 41d ust. 2 projektu uchwały – z funkcji ochronnej WIS (po jej zamieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej organu wydającego WIS) mogą korzystać inne podmioty niż podatnik wnioskujący o wydanie WIS, co nadaje WIS znamiona interpretacji ogólnych. Jednocześnie – art. 41i projektu ustawy umożliwia zakwestionowanie przez taki podmiot obowiązującej dla danego towaru lub usługi WIS jedynie w przypadku określonym w art. 240 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej, gdy strona nie z własnej winy nie brała udziału w postępowaniu. Nierzadko w obrocie występują sprzeczne ze sobą interpretacje indywidualne, które chronią podmioty, które o nie wystąpiły, mimo że jest to zjawisko niepożądane. Jak rozumiemy, Krajowa Administracja Skarbowa będzie dążyła do ujednoczenia występujących w obrocie WIS, co jednak może skutkować czy to rozszerzeniem efektu wydanej już dla jednego podatnika WIS na inny podmiot, czy też zmianą obowiązującej WIS w wyniku wystąpienia jej sprzeczności z wydaną później WIS, gdzie innemu podatnikowi udało się – bezpośrednio, czy na drodze sądownoadministracyjnej – przekonać tego samego lub innego dyrektora izby administracji skarbowej do wydania sprzecznej z już obowiązującą WIS.</p> <p>W związku z tym Stowarzyszenie postuluje przyjęcie albo takiej regulacji WIS, która upodobni je do obecnie występujących interpretacji</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>WIS ma być instrumentem stosowanym wyłącznie na potrzeby podatku VAT i w określonym celu – określenie właściwej stawki VAT, przy założeniu wykorzystania WIS – w zakresie w jakim określa ona klasyfikację towaru/usługi według CN/PKWU – również do prawidłowego stosowania innych przepisów ustawy o VAT opierających się na tych klasyfikacjach. Stąd też koncepcja stworzenia nowego, odrębnego od interpretacji podatkowych (dedykowanych zasadniczo wszystkim podatkom) narzędzia, uwzględniającego specyfikę podatku VAT. W celu zwiększenia efektywności projektowanego systemu zdecydowano o innym (szerszym) niż w przypadku interpretacji indywidualnych zakresie ochrony dla podmiotów posługujących się WIS. Wszystkie wydane WIS, jak również ich zmiany (które będą mogły być dokonane przez organ z urzędu będą publikowane w BIP organu je wydającego, stworzone również ma zostać stosowne narzędzie informatyczne (przeszukiwarka WIS) ułatwiająca podmiotom odnalezienie stosownych informacji i skorzystanie z nich. WIS będą wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, zatem jeden organ będzie czuwał nad ich jednolitością. Trudno wobec powyższego uznać za uzasadnione obawy o negatywne skutki zmian WIS i ich wpływ na zakres ochrony dla podatników.</p>



		indywidualnych, albo przekształci je w instrument podobny do interpretacji ogólnych, gdzie wszyscy zainteresowani podatnicy będą mieli podobne prawa związane z możliwością ich zakwestionowania.	
		<p>Kompleksowe uregulowanie braku opodatkowania podatkiem VAT rekompensat prawnoautorskich.</p> <p>Po rozstrzygnięciu przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie C-37/16 braku obciążenia podatkiem VAT tzw. opłat reprograficznych jako rekompensat z tytułu dozwolonego użytku prywatnego (co potwierdził Naczelny Sąd Administracyjny w składzie siedmiu sędziów w wyroku z dnia 26 czerwca 2017 r. (sygn. akt I FSK 1718/13), a Ministerstwo Finansów wydało 12 października 2018 r. interpretację ogólną Nr PT3.8101.2.2018), nie ma wątpliwości co do braku obciążenia podatkiem VAT inkasowanych przez organizacje zbiorowego zarządzania prawami autorskimi inkasowanych na podstawie art. 20 i 20(1) ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych opłat reprograficznych i opłat od czystych nośników. Jednocześnie usługa podziału i wypłaty tych opłat na rzecz uprawnionych obciążona jest podatkiem VAT w wysokości 23%, co zmniejsza wysokość wypłacanych beneficjentom tych opłat środków. O ile naliczany przy wypłatach na rzecz wydawców (będących co do zasady podmiotami gospodarczymi) podatek VAT jest rozliczany przez te podmioty, o tyle w przypadku analogicznych wypłat na rzecz twórców, którzy w większości nie są podatnikami podatku VAT, takiej możliwości nie ma. W związku z tym postuluje się o wprowadzenie czy to w projekcie ustawy, czy też w ramach kolejnej nowelizacji zmienianych ustaw (czy na drodze stosownego WIS) zwolnienia usług wypłaty rekompensat z podatku VAT, co ma miejsce np. w Belgii. Biorąc pod uwagę skalę inkasowanych opłat, które w Polsce osiągają poziom ok. 27 mln zł rocznie, przychody podatkowe z tytułu podatku VAT (uiszczanego nie od kwoty inkasa, ale od kwoty ponoszonych przez organizacje zbiorowego zarządzania kosztów związanych z inkasem i repartycją tych opłat, stanowiących wartość świadczonej „usługi”) wynoszą mniej niż 800 tys. zł rocznie. Jednocześnie są to obciążenia dotyczące w większym stopniu twórców, którzy nie mają możliwości rozliczenia tego kosztu.</p> <p>Problem ten dotyczy w przypadku Stowarzyszenia nie tylko wypłaty opłat reprograficznych na rzecz wydawców, ale również wypłaty wynagrodzeń za użyczenia biblioteczne, uregulowanych w art. 28 ust. 4–7 i 35(1)–35(4) prawa autorskiego. System ten został implementowany do polskiego prawa autorskiego dopiero we wrześniu 2015 r. i po raz pierwszy zadziałał w 2016 r. Organy podatkowe kwestionują rekompensacyjny charakter wynagrodzeń, uznając proces podziału i wypłaty wynagrodzeń za usługę, a jednocześnie wskazując, że na nabycie od płatników podatku VAT usługi bez możliwości uznania wynikającego z tego podatku VAT za podatek naliczony, co z kolei jest kwestionowane przez sądy administracyjne.</p>	Propozycja wykracza poza zakres niniejszego projektu.
	<b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 18 i 23 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	<p><u>Utrzymanie powiązania obniżonej stawki podatku VAT z numerami ISBN i ISSN</u></p> <p>W wyniku proponowanych zmian, dojdzie nie tylko do ujednoczenia stawki VAT na poziomie 5% dla książek drukowanych, na dyskach, taśmach i innych nośnikach, jak również w formie elektronicznej (e-booki), ale</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Prostota systemu stawek – jako podstawowego celu projektu i jego istotnej wartości dla przedsiębiorców – przejawia się m.in. w stosowaniu takiej samej stawki podatku dla całych grup towarowych (według zasady: taka sama stawka dla takich samych / podobnych towarów / usług). Projekt przewiduje zatem stosowanie takiej samej stawki dla całych (w miarę możliwości i przy zachowaniu racjonalności systemu)</p>

			<p>również dla książek nie oznaczonych symbolami ISBN (co wprost zostało przyznane w uzasadnieniu do projektu ustawy) – dla gazet, dzienników i czasopisma na poziomie 7% (w 2019 r. – 8%). Dlatego też, z uwagi na znaczenie numeru ISBN dla całego rynku książki, jak również w działalności Stowarzyszenia, postulat o utrzymanie dotychczasowego powiązania prawa do preferencyjnej stawki VAT od oznaczenia publikacji numerem ISBN.</p> <p>Numer ISBN pozwala na jednoznaczną identyfikację określonego wydania książki, co ma fundamentalne znaczenie dla sprzedaży, dystrybucji i logistyki na rynku książki. Dzięki uzależnieniu możliwości zastosowania zerowej (do 2011 r.), a następnie preferencyjnej (5%) stawki podatku VAT na książki drukowane doszło do upowszechnienia tego systemu na polskim rynku książki. Jednocześnie, dzięki ustawowemu przyznaniu Bibliotece Narodowej prowadzenia polskiej agencji ISBN uzyskała ona skuteczny instrument do gromadzenia, opracowywania, udostępniania i wieczystego archiwizowania materiałów bibliotecznych powstałych w Polsce. Dzięki temu SAIW Copyright Polska uzyskuje z Biblioteki Narodowej kompleksowe dane o działalności wydawniczej w Polsce, niezbędne do efektywnego systemu podziału opłat reprograficznych, a poprzez powszechne posługiwanie się przez biblioteki publiczne, autorów i wydawców numerami ISBN może powiązać ze sobą dane o wypożyczeniach bibliotecznych z danymi o stworzonych i wydanych przez twórców i wydawców tytułach w procesie podziału wynagrodzeń za użyczenia biblioteczne.</p> <p>Podobnie przedstawia się sytuacja z numerami ISSN na rynku prasy.</p> <p>Propozycja przepisu:  <i>„Książki (oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN), gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane; manuskrypty, maszynopisy i plany – wyłącznie towary objęte następującymi CN:</i>  1) 4901 Książki (oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN), broszury, ulotki i podobne materiały, drukowane, nawet w pojedynczych arkuszach,  2) 4903 Książki dla dzieci (oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN), obrazkowe, do rysowania lub kolorowania.  3) 4904 Nuty drukowane lub w rękopisie, nawet ilustrowane lub oprawione,  4) 4905 Mapy i mapy hydrograficzne lub podobne mapy wszelkich rodzajów, włączając atlasy, mapy ścienne, plany topograficzne i globusy, drukowane”.</p> <p>Analogiczną zmianą w pozycji 17 proponowanego załącznika nr 1 do projektu ustawy, zawierającego wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7%, uzależnienia możliwości skorzystania z preferencyjnej stawki VAT od oznaczenia gazety, dziennika i czasopisma stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISSN.</p>	<p>działów CN, która została przyjęta do identyfikowania towarów na cele podatku VAT. Z tego punktu widzenia nie jest uzasadnione stosowanie dodatkowych kryteriów identyfikujących w ramach danego działu CN towary, które mogą korzystać ze stawki obniżonej. Ponadto podkreślić należy, że ustawa podatkowa nie powinna zawierać przepisów regulujących kwestie pozapodatkowe, np. dotyczące funkcjonowania rynku wydawniczego.</p>
28	<b>Stowarzyszenie Przemysłu Wapienniczego</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik 1) projektu</b>	<p>Postulat utrzymania obniżonej stawki (obecnie 8%) dla takich towarów jak: <u>kreda mielona pastewna i nawozowa, mączka dolomitowa, wapno palone, wapno gaszone i wapno hydrauliczne.</u></p> <p>W dotychczasowych przepisach każdy rodzaj nawozu, środka ochrony roślin, pasza i karma (objęte stawką obniżoną) były oddzielnie regulowane</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Proponowane zapisy w tym zakresie stanowią ściślejsze odwzorowanie przepisów dyrektywy VAT, która przewiduje możliwość stosowania obniżonej stawki VAT do dostawy towarów i świadczenia usług, które zwykle są przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej (sformułowanie to zostało wprost zaczerpnięte z</p>

		<p><b>(poz. 11 załącznika nr 3 do ustawy)</b></p> <p>ze względu na ich skład. Obecnie procedowany projekt ustawy przewiduje 7% stawkę podatku VAT dla nawozów i środków ochrony roślin - zwykle przeznaczonych do wykorzystania w produkcji rolnej oraz dla pasz i karmy dla zwierząt gospodarskich i domowych bez względu na kody CN. W praktyce, oznacza to rozszerzające podejście do dotychczasowych regulacji stawek na poszczególne pasze, środki ochrony roślin i pasze oraz karmy oraz wyłączenie z preferencji niektórych towarów dotychczas nią objętych.</p> <p>1. Zmiana stawki VAT będzie wiązała się z koniecznością dostosowania systemów: księgowości, magazynowych i sprzedaży wykorzystywanych do wystawiania faktur i prowadzenia ewidencji podatkowej do zmienionych stawek VAT, a także z koniecznością zmiany umów lub koniecznością rozpisania nowych przetargów po wyższych cenach nieujętych w prognozie budżetowej, ze względu na wieloletnie umowy dostaw do wielu sektorów przemysłu.</p> <p>2. Polskie prawo zamówień publicznych nakłada obowiązek posługiwania się w procedurach przetargowych kategorią ceny brutto (zawierającej należny podatek VAT), czego konsekwencją jest obowiązek weryfikacji stawki przez zamawiającego. Problemem, który takie regulacje ustawowe generuje, jest rozkład ponoszonego ciężaru ryzyka. Cenotwórczy charakter podatku od towarów i usług sprawia, że w przypadku ustalenia przez zamawiającego (względnie wykonawcę) niewłaściwej stawki tego podatku największe ryzyko ponoszą nie zamawiający i nie Skarb Państwa, ale przede wszystkim wykonawcy, którzy (jako wystawcy faktur) ponoszą główny ciężar odpowiedzialności finansowej z tytułu ewentualnej zmiany stawki podatku od towarów i usług.</p> <p>3. Proponowana zmiana matrycy VAT może grozić wzrostem opodatkowania na niektóre związki wapnia, powszechnie stosowane w wielu branżach. Związki te posiadają bowiem wiele zastosowań o dużym znaczeniu dla kluczowych obszarów polskiej gospodarki, min. w rolnictwie, drogownictwie, budownictwie, energetyce, hutnictwie, przemyśle chemicznym, spożywczym czy też w ochronie środowiska.</p> <p>4. Wyższa stawka VAT przy nawozach spowoduje dalszy wzrost cen, spadek sprzedaży i zastosowania nawozów wapniowych w rolnictwie. Wapnowanie gleb jest stosowane jako zabieg agrotechniczny przed zastosowaniem nawozów, a jego rolą jest odkwaszenie gleby do poziomu optymalnego odczynu zakwaszenia pH dla planowanej uprawy. Nawozy wapniowe są niezastępowalne - ich ewentualna substytucja na podobnie działające produkty w niższej cenie jest praktycznie niemożliwa. Brak lub ograniczenie wapnowania gleby spowoduje z kolei szereg niekorzystnych konsekwencji (np. pogorszenie struktury gleby, pogorszenie aktywności mikrobiologicznej gleby, zwiększenie zawartości toksycznych substancji, spowolnienie szybkości rozkładu resztek organicznych).</p> <p>Rolnicy będący odbiorcami nawozów wapniowych jedynie sporadycznie są podatnikami, którym przysługuje prawo odliczenia podatku VAT zawartego w cenie nabywanych przez nich towarów. Zmiana stawki VAT na nawozy wapniowe do 23 % spowoduje zatem istotny wzrost kosztów nabycia tych nawozów dla rolników, a tym samym znacznie pogorszy warunki prowadzenia działalności rolniczej i jej rentowność, która w zakresie wielu asortymentów i tak jest już na granicy lub nawet poniżej granicy opłacalności.</p>	<p>dyrektywy). W powyższe ramy wynikające z przepisów unijnych nie wpisuje się objęcie stawkami preferencyjnymi produktów takich jak np. wapno przeznaczone do innych celów niż rolnicze.</p> <p>Projekt zakłada zasadniczo utrzymanie obniżonej stawki VAT dla produktów związanych z produkcją rolną, a więc również dla nawozów czy pasz. Rezygnacja z odniesienia do CN w tym przypadku była podyktowana ideą uproszczenia zapisów (nawozy jak i pasze są klasyfikowane w wielu działach CN). Zaproponowany przepis wskazuje, że wszelkiego rodzaju nawozy i pasze (produkty uznane za takie w świetle przepisów dotyczących nawozów i nawożenia czy też pasz) będą korzystały ze stawki preferencyjnej.</p> <p>Ewentualne inne możliwe zastosowanie danego produktu (np. w przemyśle chemicznym) nie eliminuje możliwości korzystania ze stawki 8%, gdy produkt ten używany jest do celów rolniczych.</p>
--	--	---	--

		<p>5. Wyższy koszt wyrobów wapienniczych uderzy nie tylko w podmioty profesjonalne działające w wymienianych powyżej sektorach gospodarki, ale również w konsumenta końcowego. Wraz ze wzrostem stawki VAT wzrosną ceny zapraw murarskich i tynkarskich, klejów i fug. Szczególnie dotkliwe może to być dla budownictwa mieszkalnego. W przypadku budownictwa komercyjnego istnieje niebezpieczeństwo przerzucenia wyższych kosztów budowy na późniejszych konsumentów, czyli klientów sklepów, lokali usługowych czy rozrywkowych.</p> <p>6. Wapno i produkty wapiennicze poza rolnictwem i budownictwem są również powszechnie stosowane w instalacjach ochrony środowiska w energetyce oraz w różnych gałęziach przemysłu. Zwiększenie stawek VAT dla produktów wapienniczych przełoży się na jeszcze wyższe koszty produkcji energii, wody oraz zagospodarowania ścieków komunalnych i poprzemysłowych, co przełoży się również na branżę spożywczą, przetwórczą, farmaceutyczną, chemiczną oraz hodowlę zwierząt.</p> <p>7. Podwyżka VAT wpłynie również negatywnie na badania i stosowanie w Polsce najnowszych rozwiązań technicznych stosowanych w przemyśle wapienniczym na świecie, pozwalających na zmniejszenie zużycia energii, pełną kontrolę procesu produkcyjnego i wykorzystanie paliw alternatywnych.</p> <p>Nawozy i pasze posiadają ustawowe definicje w odpowiednich aktach prawnych. Zgodnie z wykładnią systemową, celowościową i literalną wszystkie nawozy i pasze zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, bez względu na kod CN, powinny być opodatkowane stawką 7% VAT, w tym również wapna nawozowe.</p> <p><u>Kreda i dolomit inny niż kalcynowany</u>, czyli objęta obecnie obniżoną stawką VAT kreda mielona, pastwana, nawozowa oraz mączka dolomitowa, również znajdują szerokie zastosowanie, które wpasowuje się częściowo do nowej definicji towarów opodatkowanych 7% stawką VAT.</p> <p>Załącznik do konsultowanego projektu może oznaczać, wbrew intencji prawodawcy, który w OSR oraz w uzasadnieniu projektu ustawy podkreśla swoją wolę równania stawek VAT w dół, w rzeczywistości zwiększenie daniny podatkowej. W niektórych przypadkach może dojść do przejścia związków wapna oraz mączki dolomitowej niekalcynowanej do grupy towarów opodatkowanych wyższą stawką.</p> <p>Źródłem tej niekorzystnej sytuacji podatkowej jest sama definicja towarów opodatkowanych stawką obniżoną, a mianowicie „Nawozy i środki ochrony roślin - zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej oraz pasze i karmy dla zwierząt gospodarskich i domowych”. Użyty w definicji przymiotnik „zwykle” jest wyrażeniem nieostrym, co jest niepożądane w tekstach prawnych. W związku z powyższym, należałoby uzupełnić definicję poprzez dodanie odpowiednich kodów CN lub PKWiU stanowiących minimalny zakres otwartego katalogu towarów uważanych za „nawozy i środki ochrony roślin, jak i pasze i karmy dla zwierząt”.</p> <p>Niezależnie od powyższego problemem jest wzrost stawki na wapno palone, hydratyzowane, hydrauliczne oraz mączkę dolomitową niekalcynowaną w przypadku, kiedy nie są one wykorzystywane jako nawozy lub dodatki paszowe. Oznacza to straty dla przemysłu chemicznego, budowlanego oraz spożywczego (w tym dla przetwórstwa buraka cukrowego), co nie jest zgodne z wyrażoną wprost intencją prawodawcy.</p>	
--	--	--	--

29	Towarzystwo Obrotu Energią	<p><b>Art. 1 pkt 7 projektu (Rozdział 1a w dziale VIII ustawy)</b></p> <p><b>Art. 41b ust. 1 ustawy</b></p> <p><b>Art. 41b ust. 1 pkt 2 ustawy</b></p> <p><b>Art. 41f ust. 4 ustawy</b></p>	<p>Planowanemu przepisowi art. 41b ust. 1 pkt 1 proponuje się nadać następujące brzmienie:</p> <p><i>„1) Podatnika posiadającego numer identyfikacji podatkowej (NIP) w tym podatnika zwolnionego podmiotowo z VAT, który obraca lub planuje obracać towarami, wykonuje lub planuje wykonywać usługi jak również zobowiązany jest do rozliczenia podatku nabywając towary lub usługi od podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia tej działalności w Polsce.”.</i></p> <p>Propozycja ma na celu doszczegółowienie zapisu. W uzasadnieniu jest wskazana przykładowo dostawa towarów, a wnioski będą także dotyczyły usług.</p> <p>Dotyczy planowanego art. 41b ust. 1 pkt 2 - Zgodnie z definicją z Prawa zamówień publicznych „zamawiający – należy przez to rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną albo jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej obowiązującą do stosowania ustawy” - czy to oznacza, że z wnioskiem WIS może także wystąpić także osoba fizyczna, która nie jest podatnikiem VAT?</p> <p>Dotyczy planowanego art. 41f ust. 4 - W jaki sposób zostanie wyliczona zaliczka, czy będzie to kwota wyliczona na bazie planowanych wydatków poniesionych z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz? W zakresie wysokości opłaty wskazany jest art. 41f ust. 6.</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Wniosek o wydanie WIS będą mogli składać podatnicy posiadający numer NIP, jak również inne podmioty dokonujące lub zamierzające dokonywać czynności określone w art. 41a ust. 1 ustawy o VAT.</p> <p>Uwaga niezasadna.</p> <p>Z wnioskiem o wydanie WIS będzie mógł wystąpić każdy podmiot, który w świetle przepisów Prawo zamówień publicznych zostanie uznany za zamawiającego.</p> <p>Uwaga niezasadna.</p> <p>W przypadku, gdy organ podatkowy wydający WIS uzna, że w konkretnym przypadku niezbędne jest zlecenie określonym organom przeprowadzenia dodatkowych badań i analiz umożliwiających wydanie WIS, oraz że niezbędne jest uiszczenie w związku z powyższym zaliczki, określi wysokość tej zaliczki w wystosowanym do wnioskodawcy wezwaniu. Wysokość samej opłaty za dodatkowe badania (określana w postanowieniu organu) będzie odpowiadać rzeczywistym kosztom tych badań – w przypadku zlecenia wykonania badań laboratoriom będącymi jednostkami organizacyjnymi Krajowej Administracji Skarbowej będą to koszty według stawek ryczałtowych określonych stosownymi przepisami). Ustalając zatem wysokość zaliczki na badania organ podatkowy będzie ją określał analizując indywidualnie każdy konkretny przypadek.</p>
30	Warszawski Alarm Smogowy		<p><u>Postulat wprowadzenia stawki 0% dla filtrów samochodowych DPF i FAP.</u></p> <p>Dzięki zastosowaniu 0% stawki podatku VAT wymiana filtrów będzie dla użytkowników samochodów znacząco tańsza. Nie spowoduje to zauważalnego spadku wpływu z podatku VAT. Zmiana wpłynie pozytywnie na czystość powietrza, gdyż emisja cząstek stałych z silników diesla z wyciętym filtrem jest istotnym składnikiem tego smogu.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Przepisy dotyczące VAT (w tym również w zakresie stawek tego podatku) są ściśle zharmonizowane w UE, co oznacza brak całkowitej swobody w tym zakresie. Możliwość stosowania stawki podatku w wysokości 0% ograniczona jest w przepisach dotyczących VAT jedynie do wybranych transakcji – przeważnie o charakterze transgranicznym. Nie ma zatem możliwości zastosowania stawki 0% do transakcji krajowych, których przedmiotem są wskazane filtry samochodowe.</p>
31	Związek Pracodawców Polska Miedź	<p><b>Art. 1 pkt 2 projektu</b></p>	<p>Nowe przepisy zakładają zbudowanie matrycy stawek podatku VAT, opartej na Nomenklaturze Scalonej (CN).</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p>

		<p><b>(art. 5a ustawy)</b></p> <p>W związku z tym, iż:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nomenklatura Scalona (CN) już dziś wykorzystywana jest na potrzeby podatku akcyzowego,</li> <li>• Nomenklatura Scalona (CN) podlega corocznym zmianom, <u>ważne jest aby z przepisów ustaw: o podatku akcyzowym i o podatku od towarów i usług wyraźnie wynikało, że na potrzeby obu tych podatków – stosujemy tą samą wersję tej nomenklatury.</u> W innym przypadku bowiem – podmioty gospodarcze będą musiały posiadać w systemach księgowych dla każdego produktu / towaru dwa numery CN, inną kwestią jest ponadto to, że w wielu przypadkach wymagałoby to przebudowania systemów księgowych (gdyż obecna wersja systemu na ogół umożliwia wprowadzenie jednego numeru CN dla danego produktu / towaru).</li> </ul>	<p>Efektom przyjętego celu wypracowania nowego systemu stawek VAT, jakim było uproszczenie przepisów i zwiększenie przejrzystości zasad i regulacji, jest objęcie jedną stawką VAT całych (w miarę możliwości i przy zapewnieniu racjonalności systemu) działów CN. Powyższe oznacza, że większość pozycji w załącznikach odnosi się do grup towarowych w układzie dwu- lub czterocyfrowym, których zasadniczo nie dotyczą coroczne zmiany CN. Kompleksowe zmiany CN, mające miejsce co kilka lat, będą pociągały za sobą stosowne zmiany w ustawie o VAT.</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 6 lit. d projektu (art. 41 ust. 12c ustawy)</b></p> <p>Obniżonej stawki podatku VAT dla robót konserwacyjnych w budynkach nie stosuje się, jeżeli wartość towarów bez podatku wchodzących w podstawę opodatkowania świadczenia robót konserwacyjnych przekracza 50% tej podstawy.</p> <p>W tym miejscu należy zwrócić uwagę, iż w praktyce – bardzo często przedsiębiorca budowlany przystępuje do wykonania prac, w czasie których pojawia się konieczność wykonania robót dodatkowych. Jeśli w konsekwencji powyższego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• konieczny będzie zakup dodatkowych towarów, niezbędnych do wykonania danej usługi,</li> <li>• w wyniku tego zakupu – udział towarów wchodzących w skład podstawy opodatkowania dla całego zadania przekroczy 50%,</li> </ul> <p>cena wzrośnie nie tylko o kwotę wynikającą ze spisane go przez strony protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych, ale także – o różnicę wynikającą ze wzrostu stawki podatku VAT. Powyższe może być dużym utrudnieniem, dla tych nabywców, którzy nie będą mogli odliczyć powstałej różnicy, bo nie są podatnikami VAT.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Przedmiotowe regulacje stanowią w istocie przeniesienie takiego rozwiązania z przepisów rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (DZ. U. z 2017, poz. 839 z późn. zm.). Stanowią zatem rozwiązania funkcjonujące już obecnie (od 2011 r.).</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 7 projektu (art. 41a ustawy)</b></p> <p>Wiążąca informacja stawkowa, zwana dalej „WIS”, jest decyzją wydaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług (...). <u>Proponuje się, aby zakresem działania wiążącej informacji stawkowej objąć także nabycia.</u> Ograniczyłoby to po stronie przedsiębiorcy ryzyko związane z zakupami potencjalnie zwolnionymi, które jednak przez sprzedawcę zostały opodatkowane (oraz z nabyciami przy odwrotnym obciążeniu).</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>WIS wydana jest na potrzeby opodatkowania podatkiem VAT m.in. dostaw towarów. W przypadkach, w których zastosowanie znajduje mechanizm odwróconego obciążenia podatkiem mamy do czynienia z dostawą towarów, podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia tego podatku jest nabywca (zamiast dostawy). Brak jest zatem potrzeby doprecyzowania przepisu w tym zakresie. W zakresie innym niż kwestie związane ze stawką podatku podatnicy będą mogli wystąpić o interpretację indywidualną.</p>
		<p><b>Art. 5 projektu</b></p> <p>Nowelizacja ma wejść w życie w dniu 1 kwietnia 2019 r. (z określonymi wyjątkami). Z uwagi na czasochłonny dla wielu podmiotów proces implementacji nowych stawek do systemów księgowych itp. – <u>postuluje się późniejszy termin wejścia w życie.</u></p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Nowe zasady związane z systemem stawek VAT będą stosowane od 1 stycznia 2020r., od 1 czerwca 2019 r. (a nie jak pierwotnie przewidywał projekt od 1 kwietnia 2019 r.) wejdą w życie przepisy umożliwiające podatnikom i określonym w ustawie podmiotom uzyskanie WIS, co pozwoli im na wcześniejsze otrzymanie informacji istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności, dotyczących opodatkowania podatkiem VAT, a zatem odpowiednie przygotowanie się do nowych realiów.</p>
32	<b>Związek Przedsiębiorców i Pracodawców</b>	<p><u>Postulat wprowadzenia jednolitej stawki VAT na poziomie 15-16%</u> projekt należy ocenić jak najbardziej pozytywnie (radikalne uproszczenie, narzędzie ochronne – WIS), właściwym podejściem eliminującym wszystkie problemy interpretacyjne i poprawiającym otoczenie prawno-podatkowe dla</p>	<p>Propozycja wykracza poza zakres niniejszego projektu.</p>

			przedsiębiorców i, wbrew opiniom, nie rujnąjącym budżetów gospodarstw domowych, jest wprowadzenie jednolitej stawki podatku VAT.	
33	<b>Związek Sadowników Rzeczypospolitej Polskiej</b>	<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik 2) projektu (poz. 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b></p> <p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 6 załącznika nr 10 do ustawy)</b></p>	<p><u>Sprzeciw wobec proponowanych zmian i planowanego podwyższenia z 5 % do 23 % stawki podatku VAT na napoje bezalkoholowe – niegazowane, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego.</u></p> <p>Obecnie, ze względu na korzystną stawkę podatkową, producenci przetworów owocowych podejmują starania, aby ich produkty zawierały 20% lub więcej soku czy przecieru. Istnieje uzasadniona obawa, że gdy stawka VAT zostanie podwyższona producenci zaczną ograniczać naturalne składniki na rzecz sztucznych ulepszaczy. Takie cięcie kosztów skutkować będzie wielką szkodą przede wszystkim dla konsumentów. Przepisy prawa powinny być sformułowane tak, aby wspierać promocję zdrowego odżywiania, a nie działać odwrotnie.</p> <p>W konsekwencji zmniejszy się również zapotrzebowanie na owoce i warzywa do produkcji soków co wpłynie niekorzystnie na cały polski sektor rolniczy i tak już bardzo osłabiony rosyjskim embargiem.</p> <p>Od lat w produkcji polskich soków na każdym jej etapie stosuje się najwyższe standardy, dzięki czemu jesteśmy liderami w tej kwestii. Wysoka jakość produktów jest dla naszych producentów najważniejsza, a zawartość soku w polskich napojach owocowych jest dużo wyższa niż w innych krajach europejskich.</p> <p>Jesteśmy czołowym producentem owoców takich jak jabłka, maliny, wiśnie, porzeczki. Corocznie umacniamy swoją pozycję na światowym rynku. Zaproponowane zmiany spowodują wzrost cen dla konsumentów, co w konsekwencji spowoduje znaczące zmniejszenie popytu na surowiec, jakim są owoce i warzywa.</p> <p>Proponowane zmiany odbiją się zatem niekorzystnie na całej gospodarce. Stracą sadownicy, producenci, ale przede wszystkim konsumenci. Państwo powinno podjąć działania służące podniesieniu konkurencyjności sektora rolnego, a nie blokować jego rozwój.</p> <p>Jednocześnie zaznaczyć należy, że proponowane wyłączenie z podwyższenia stawki VAT tylko nektarów nie poprawi sytuacji sadowników, bowiem udział nektarów w rynku jest bardzo niski, a dominującą pozycję zajmują właśnie napoje z dodatkiem soku owocowego/warzywnego.</p> <p>Ponadto apel również o utrzymanie zróżnicowanej stawki VAT na owoce polskie i egzotyczne. Rodzime owoce powinny mieć niższą stawkę VAT od importowanych, żeby były konkurencyjne dla konsumentów. Niedopuszczalne jest żeby owoce krajowe były pod względem podatku VAT traktowane tak samo jak zagraniczne. Powinniśmy promować przede wszystkim polskich producentów i dla nich stosować ułatwienia.</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Zmodyfikowany w tym zakresie projekt przewiduje stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5% dla: soków (100%) i nektarów owocowych, napojów warzywnych, w których udział masowy soku warzywnego wynosi co najmniej 50% składu surowcowego oraz napoje powstałe w wyniku połączenia ww. produktów. Nektary owocowe definiowane będą w oparciu o rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (które określa m.in. minimalny udział soku owocowego z poszczególnych owoców w składzie surowcowym takiego napoju. Zastosowanie takiego obiektywnego kryterium pozwoli na łatwe określenie rodzaju napoju (a więc i stawki VAT) przez producenta.</p> <p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Jednym z celów proponowanych przepisów jest ujednoczenie stawek dla takich samych oraz podobnych produktów (co realizuje kolejny cel projektu w postaci uproszczenia systemu stawek VAT). Kwestia podobieństwa towarów rozpatrywana zaś była z uwzględnieniem kryteriów prezentowanych w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, gdzie w licznych wyrokach stwierdzono m.in. że towary lub usługi są podobne, gdy wykazują analogiczne właściwości i zaspokajają te same potrzeby konsumenta, według kryterium porównywalności w użytkowaniu, i gdy istniejące różnice nie wpływają w znaczący sposób na decyzję przeciętnego konsumenta o skorzystaniu z jednego lub drugiego towaru bądź (np. wyroki w sprawie C-499/16 AZ – wyroby ciastkarskie, C-219/13 KOy – e-booki, C-243/84 Walker – napoje alkoholowe). Stąd też, mając względzie że według ww. kryteriów owoce krajowe jak i zagraniczne stanowią towary podobne, zaproponowano objęcie jedną stawką VAT wszystkich towarów tej kategorii.</p>

34	<p><b>Aleksandra Nowacka</b>  <b>Anna Olencka</b>  <b>Natalia Burzyńska</b>  <b>Daria Grzesiek</b>  <b>Izabela Kudlińska</b>  <b>Joanna Sonntag</b>  <b>Jolanta Gwizdek</b>  <b>Marta Kaziród</b>  <b>Lorena Bakalarz</b>  <b>Mateusz Sonntag</b>  <b>Nika Jaworowska</b>  <b>Paulina Janeczek</b>  <b>Małgorzata Sroka</b>  <b>Filip Wider</b></p>	<p><b>Art. 1 pkt 17</b>  <b>(załącznik nr 1)</b>  <b>projektu</b>  <b>(poz. 15</b>  <b>załącznika nr 3</b>  <b>do ustawy)</b></p>	<p>Sprzeciw wobec wprowadzenia stawki 23% na leki weterynaryjne</p>	<p>Uwaga uwzględniona.          Produkty lecznicze weterynaryjne pozostają objęte stawką w wysokości 8%.</p>
35	<p><b>Polskie Stowarzyszenie</b>  <b>Producentów i Importerów</b>  <b>Leków Weterynaryjnych</b>  <b>POLPROWET</b></p>	<p><b>Art. 1 pkt 17</b>  <b>(załącznik nr 1)</b>  <b>projektu</b>  <b>(poz. 15</b>  <b>załącznika nr 3</b>  <b>do ustawy)</b></p>	<p>Wyłączenie z zakresu stosowania obniżonej stawki produktów leczniczych weterynaryjnych poprzez wprowadzenie zapisu „z wyłączeniem produktów leczniczych weterynaryjnych” jest zupełnie niezrozumiałe, nie znajduje wytłumaczenia ani w uzasadnieniu do ustawy ani w dokumencie Ocena Skutków Regulacji. Skutek tej zmiany odczują nie tylko rolnicy, producenci żywności, właściciele zwierząt gospodarskich czy domowych ale również konsumenci. Może również dojść do zagrożenia zdrowia publicznego.</p> <p>Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami, dostawa produktów leczniczych weterynaryjnych, objęta jest obniżoną stawką VAT, niezależnie czy dostarczane są jako element usługi weterynaryjnej czy też osobno. Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej wskazuje produkty lecznicze przeznaczone dla zwierząt jako jedną z kategorii towarów, które państwa członkowskie mogą objąć obniżoną stawką VAT.</p> <p>Podwyższenie stawki podatku uderza przede wszystkim w tych nabywców towarów i usług, którzy nie mogą odliczyć tego podatku. A zatem dotyczyć będzie właścicieli zwierząt domowych, ale także tych hodowców zwierząt, którzy nie zawsze są podatnikami VAT. Może to doprowadzić do powstania szarej strefy obrotu produktami leczniczymi przeznaczonymi dla zwierząt, a nawet czarnej – obrotu substancjami aktywnymi, ale także - co bardzo niebezpieczne – skutkować ograniczeniem szczepień i opieki weterynaryjnej nad zwierzętami.</p> <p>Podwyższenie stawki VAT na dostawę leków weterynaryjnych zwiększy ryzyko chorób zwierząt produkujących żywność (mięso, mleko, jaja, miód) - a w konsekwencji doprowadzi do zagrożenia bezpieczeństwa żywności mającego bezpośredni wpływ na zdrowie publiczne.</p> <p>Tam gdzie hodowca nie jest uprawniony do pełnego odliczenia podatku naliczonego wzrost stawki VAT na leki weterynaryjne przełoży się na ceny produktów. Jest to spodziewana konsekwencja wzrostu stawki VAT na leki weterynaryjne – koszt podwyżki poniosą konsumenci. Może to doprowadzić do zmniejszenia atrakcyjności polskich produktów pochodzenia zwierzęcego na rodzimym rynku oraz wpłynąć na konkurencyjność polskiej żywności na rynkach międzynarodowych.</p> <p>Lekarze weterynarii mogą zacząć chętniej korzystać z leków przeznaczonych dla ludzi (które nadal opodatkowane będą 8% stawką VAT). Takie leki nie mogą być stosowane u zwierząt produkujących żywność. Nie powinny być</p>	<p>Uwaga uwzględniona.          Produkty lecznicze weterynaryjne pozostają objęte stawką w wysokości 8%.</p>



			używane u zwierząt towarzyszących, o ile mają swoje odpowiedniki w palecie oferowanych na rynku lokalnym leków weterynaryjnych.	
36	<b>Krajowa Izba Lekarsko-Weterynaryjna</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (poz. 15 załącznika nr 3 do ustawy)</b>	<p>Zastrzeżenia co do planowanego podniesienia stawki Vat przewidzianej dla produktów leczniczych weterynaryjnych z 8 % do 23 %.</p> <p>Zmiana ta wynika z zaproponowanego nowego brzmienia obecnego załącznika nr 3 do ustawy o podatku od towarów i usług „Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7%”.</p> <p>Takie rozwiązanie, to jest jednolite traktowanie produktów leczniczych przeznaczonych dla ludzi i produktów leczniczych weterynaryjnych, ma swoje głębokie uzasadnienie, które wynika z faktu, iż zarówno jedne jak i drugie służą w ogólnym rozrachunku ochronie zdrowia publicznego i ochronie zdrowia ludzi. Należy bowiem pamiętać, iż działalność lekarzy weterynarii w ramach zakładów leczniczych dla zwierząt świadczących usługi weterynaryjne polega również na ochronie zdrowia ludzi poprzez ochronę zdrowia zwierząt, zwalczanie odzwierzęcych chorób zakaźnych, nadzór nad żywnością zwierzęcego pochodzenia, a więc weterynaryjnej ochronie zdrowia publicznego.</p> <p>Wprowadzenie wyższej stawki na produkty lecznicze weterynaryjne najprawdopodobniej spowodowałoby podwyższenie cen usług weterynaryjnych, w szczególności tych w zakładach leczniczych weterynaryjnych działających na terenach wiejskich, co miałoby bezpośredni wpływ na podwyższenie kosztów chowu i hodowli zwierząt gospodarskich dla rolników i niewątpliwie negatywnie odbiłoby się na całej branży rolnej. Wyższe koszty poniosą także właściciele małych zwierząt, zwłaszcza psów i kotów choćby z powodu droższych szczepionek. Należy również pamiętać o wzroście kosztów wykonywania ustawowych zadań przez Państwową Inspekcję Weterynaryjną w szczególności w zakresie szczepień na wściekliznę oraz zwalczania chorób zakaźnych. Oprócz powyższego proponowana zmiana bardzo negatywnie wpłynie na działalność schronisk, stowarzyszeń i organizacji opiekujących się bezdomnymi zwierzętami, dla których koszty produktów leczniczych weterynaryjnych kupowanych dla zwierząt, którymi się opiekują stanowią bardzo dużą część ich wydatków i ich zwiększeniu organizacje te, zwłaszcza mniejsze, mogą po prostu nie poddać.</p>	Uwaga uwzględniona. Produkty lecznicze weterynaryjne pozostają objęte stawką w wysokości 8%.
37	<b>Federacja Branżowych Związków Producentów Rolnych</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (poz. 15 załącznika nr 3 do ustawy)</b>	<p>Sprzeciw wobec podniesienia stawki VAT na produkty lecznicze weterynaryjne.</p> <p>Skutek zmiany stawki VAT odczują nie tylko rolnicy, producenci żywności, właściciele zwierząt gospodarskich, ale także konsumenci.</p> <p>Może się to przyczynić również do zagrożenia zdrowia publicznego - zwiększy ryzyko chorób zwierząt produkujących żywność (mięso, mleko, jaja, miód) - a w konsekwencji doprowadzi do zagrożenia bezpieczeństwa żywności mającego bezpośredni wpływ na zdrowie publiczne.</p> <p>Wzrost cen leków weterynaryjnych może doprowadzić do powstania szarej strefy obrotu produktami leczniczymi przeznaczonymi dla zwierząt, a nawet czarnego obrotu substancjami aktywnymi, ale także co bardzo niebezpieczne skutkować ograniczeniem szczepień i opieki weterynaryjnej nad zwierzętami. Projektowany przepis może więc zaszkodzić producentom mięsa, mleka, jaj, miodu, ryb.</p> <p>Wzrost stawki VAT może doprowadzić również do zmniejszenia atrakcyjności polskich produktów pochodzenia zwierzęcego na rodzimym</p>	Uwaga uwzględniona. Produkty lecznicze weterynaryjne pozostają objęte stawką w wysokości 8%.

			<p>rynku oraz wpłynąć na konkurencyjność polskiej żywności na rynkach międzynarodowych.</p> <p>Lekarze weterynarii mogą zacząć chętniej korzystać z leków przeznaczonych dla ludzi (które nadal opodatkowane będą 8% stawką VAT). Takie leki nie mogą być stosowane u zwierząt produkujących żywność.</p>	
38	<b>Amerykańska Izba Handlowa w Polsce</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (poz. 15 załącznika nr 3 do ustawy)</b>	<p>Postulat utrzymania dla leków weterynaryjnych stawki obniżonej.</p> <p>Usunięcie z obecnego brzmienia ustawy sformułowania „z wyłączeniem produktów leczniczych weterynaryjnych” jest konieczne dla zapewnienia właściwej opieki nad zwierzętami hodowanymi.</p> <p>Firmy członkowskie Izby zapewniają najlepszej jakości lecznicze produkty weterynaryjne dostępne obecnie na rynku. Popularyzacja ich stosowania (szczepienia i opieka weterynaryjna) wśród indywidualnych producentów żywności jest niezbędna dla bezpieczeństwa żywności mającego bezpośredni wpływ na zdrowie publiczne. Koszt podwyżki poniosą konsumenci, którzy nie mogą odliczyć tego podatku, gdyż wzrost stawki VAT na leki weterynaryjne przełoży się na ceny produktów. W konsekwencji pojawi się ryzyko związane z chęcią wprowadzenia doraźnych oszczędności, a nawet rozwojem tzw. „czarnej strefy”. Inną konsekwencją podwyżki może być wzrost cen żywności pochodzenia zwierzęcego.</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>Produkty lecznicze weterynaryjne pozostają objęte stawką w wysokości 8%.</p>
39	<b>Izba Gospodarcza Handlowców, Przetwórców Zbóż i Producentów Pasz</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (poz. 15 załącznika nr 3 do ustawy)</b>	<p>Postulat usunięcia z poz. 15 załącznika nr 2 do projektu ustawy sformułowania „z wyłączeniem produktów leczniczych weterynaryjnych”.</p> <p>Podwyższenie stawki podatku uderza przede wszystkim w tych nabywców towarów i usług, którzy nie mogą odliczyć tego podatku. Będzie zatem dotyczyć także tych hodowców zwierząt, którzy nie są podatnikami VAT. Może to doprowadzić do powstania szarej strefy obrotu produktami leczniczymi przeznaczonymi dla zwierząt, a nawet czarnej — obrotu substancjami aktywnymi, ale także - co bardzo niebezpieczne — skutkować ograniczeniem szczepień i opieki weterynaryjnej nad zwierzętami.</p> <p>Działanie takie może zwiększyć ryzyko chorób zwierząt produkujących żywność (mięso, mleko, jaja, miód) - a w konsekwencji doprowadzi do zagrożenia bezpieczeństwa żywności mającego bezpośredni wpływ na zdrowie publiczne.</p> <p>Tam gdzie hodowca nie jest uprawniony do pełnego odliczenia podatku naliczonego wzrost stawki VAT na leki weterynaryjne przełoży się na ceny produktów. Jest to spodziewana konsekwencja wzrostu stawki VAT na leki weterynaryjne — koszt podwyżki poniosą konsumenci. Może to doprowadzić do zmniejszenia atrakcyjności polskich produktów pochodzenia zwierzęcego na rodzimym rynku oraz wpłynąć na konkurencyjność polskiej żywności na rynkach międzynarodowych.</p>	<p>Uwaga uwzględniona.</p> <p>Produkty lecznicze weterynaryjne pozostają objęte stawką w wysokości 8%.</p>
40	<b>Agata Jesionowska Agata Pietruczuk Gabriela Świtala Bartosz Kozłowski Małgorzata Kallin Katarzyna Górmińska Katarzyna Wojdaszka Klaudia Belec Jakub Sobolewski Lilianna Borowa Magdalena Rybka Maria Piotrowska</b>	<b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	<p>Sprzeciw dla podwyższenia stawki podatku na mleko roślinne (tj. napoje roślinne sojowe, orzechowe, ryżowe, zbożowe itd.)</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>W odniesieniu do napojów projekt przewiduje generalnie stawkę podstawową (obecnie 23%), z preferencji (stawka 5%) mają korzystać wyłącznie określone napoje: mleczne, soki i nektary owocowe, określone napoje warzywne i owocowo-warzywne, preparaty i napoje mleczne dla niemowląt i dzieci oraz dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego.</p>

	<p>Marta Kmieć Marzena Habrat Paweł Richert Katarzyna Skubała Paweł Grochowicz Tomasz Renk Urszula i Mateusz Krzeszowcowie Zyta Prokopowicz Mikołaj Jastrzębski</p>			
41	<p><b>Kampania Roślinnie Jemy Stowarzyszenie Otwarte Klatki</b></p>	<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b></p>	<p>Planowana podwyżka podatku VAT na napoje roślinne spowoduje, że wzrost cen wynikający z wyższej stawki VAT dotknie nie tylko szerokiej grupy konsumentów, ale także przedsiębiorców korzystających na co dzień z napojów roślinnych.</p> <p>Produkty roślinne, w tym alternatywne do nabiału napoje roślinne trafiają nie tylko do osób z nietolerancjami pokarmowymi, wegan czy wegetarian, ale także do wszystkich, którzy decydują się ograniczyć spożycie mięsa i produktów odzwierzęcych.</p> <p>Globalni producenci nabiału także dostrzegają trend i reagują na rosnącą popularność produktów roślinnych poszerzając swoją ofertę o nie. Podwyżka VAT uderzy w te firmy, ograniczając popyt na produkty wdrażane przez te i inne firmy.</p> <p>Podwyżka VAT dotknie także firmy z branży gastronomicznej - zarówno małych i średnich przedsiębiorców, jak i sieci restauracyjne.</p> <p>Warto również zaznaczyć, że zakwalifikowanie napojów roślinnych do kategorii soków jest dosyć niefortunne. W odróżnieniu od napojów czy soków, nie są one stworzone by zaspakajać pragnienie, znajdują natomiast szerokie zastosowania jako żywność, stanowiąc realną alternatywę do mleka pochodzenia zwierzęcego. Zgodnie z orzecznictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego, produkty podobne powinny być opodatkowane w takim sam sposób - jak już wspomniano, sposoby zastosowania napojów roślinnych są tożsame z zastosowaniami mleka pochodzenia zwierzęcego.</p> <p>Podnoszenie stawek VAT na napoje roślinne można uznać za protekcyjną reakcję na przewidywane spadki sprzedaży przemysłu mleczarskiego. Utrzymanie równych stawek VAT na mleko pochodzenia zwierzęcego i napoje roślinne umożliwiłoby bardziej sprawiedliwą konkurencję.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>W odniesieniu do napojów projekt przewiduje generalnie stawkę podstawową (obecnie 23%), z preferencji (stawka 5%) mają korzystać wyłącznie określone napoje: mleczne, soki i nektary owocowe, określone napoje warzywne i owocowo-warzywne, preparaty i napoje mleczne dla niemowląt i dzieci oraz dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego.</p>
42	<p><b>Polskie Towarzystwo Wydawców Książek</b></p> <p><b>Stowarzyszenie Księgarzy Polskich</b></p>	<p><b>Art. 1 pkt 17 i 18 (załącznik nr 1 i nr 2) projektu (załącznik nr 3 i nr 10 do ustawy)</b></p>	<p><u>Protest przeciw próbom wprowadzenia nowego sposobu identyfikowania książek i prasy, dla których ma zastosowanie obniżona stawka podatku VAT — do 5 proc. dla książek i 8 proc. dla prasy.</u></p> <p>Obowiązująca regulacja wynika z Ustawy z 11 marca 2004 roku. Istniejąca zasada identyfikacji na podstawie Międzynarodowych Znormalizowanych Numerów Książki ISBN i Międzynarodowych Znormalizowanych Numerów Prasy ISSN jest sprawdzona i czytelna. Odejście od niej doprowadzi do chaosu na rynku książki i prasy. Powstaną też wątpliwości interpretacyjne, dodatkowo zmiana wywrze wpływ na pozapodatkowe aspekty funkcjonowania rynku wydawniczego.</p> <p>Obecny stan prawny jest ugruntowany w praktyce orzeczniczej i interpretacyjnej i prosty do stosowania przez nadawanie symboli ISBN i ISSN. Stymuluje również wydawców do przekazywania egzemplarzy</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Prostota systemu stawek – jako podstawowego celu projektu i jego istotnej wartości dla przedsiębiorców – przejawia się m.in. w stosowaniu takiej samej stawki podatku dla całych grup towarowych (według zasady: taka sama stawka dla takich samych / podobnych towarów / usług). Projekt przewiduje zatem stosowanie takiej samej stawki dla całych (w miarę możliwości i przy zachowaniu racjonalności systemu) działów CN, która została przyjęta do identyfikowania towarów na cele podatku VAT. Z tego punktu widzenia nie jest uzasadnione stosowanie dodatkowych kryteriów identyfikujących w ramach danego działu CN towary, które mogą korzystać ze stawki obniżonej. Ponadto podkreślić należy, że ustawa podatkowa nie powinna zawierać przepisów regulujących kwestie pozapodatkowe, np. dotyczące funkcjonowania rynku wydawniczego.</p>

			<p>obowiązkowych do Biblioteki Narodowej, co jest warunkiem zachowania dorobku kulturalnego. Polskie Towarzystwo Wydawców Książek i Stowarzyszenie Księgarzy Polskich w pełni popierają stanowisko Polskiej Izby Książki oraz Izby Wydawców Prasy, które zdecydowanie opowiadają się za utrzymaniem dotychczasowego systemu identyfikacji książek i prasy na podstawie numerów ISBN i ISSN.</p>	
43	<p><b>Fundacja Międzynarodowy Ruch na Rzecz Zwierząt VIVA!</b></p> <p><b>ProVeg Polska</b></p> <p><b>Stowarzyszenie Empatia</b></p> <p><b>Basta Inicjatywa na Rzecz Zwierząt</b></p> <p><b>Fundacja Alberta Schweitzera</b></p>	<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b></p>	<p>Prośba o zmianę decyzji dotyczącej projektu nowej matrycy stawek VAT na rok 2019, w której planowana jest podwyżka stawki VAT na napoje roślinne z 5% do 23%.</p> <p>Wniosek o pozostanie przy dotychczasowych stawkach podatkowych. Planowana zmiana mocno uderzy w wegan i vegetarian, bardzo dużą grupę osób cierpiących na alergię na i wegańskich.</p> <p>Nazwa „napój” dla produktów roślinnych zastępujących mleko jest myląca i prawdopodobnie to ona powoduje, że te produkty umieszczono w jednej kategorii ze słodzonymi sokami i innymi dodatkami. Nazwa „mleko” zgodnie z przepisami unijnymi jest zarezerwowana dla produktów pochodzenia zwierzęcego, dlatego producenci roślinnych alternatyw używają nazwy 'napój'. Również skład napoju roślinnego nie może być stuprocentowy, ponieważ taki produkt byłby zbyt gęsty do wypicia i musi zostać rozcieńczony, aby był wygodny w użyciu. Ministerstwo Finansów deklaruje, że głównym powodem wprowadzenia nowych stawek VAT jest promocja zdrowych, pełnowartościowych produktów. Takimi produktami są napoje roślinne na bazie soi, migdałów, orzechów, ryżu czy owsa, które są źródłem białka, wapnia, magnezu, cynku, żelaza i tak ważnej w diecie roślinnej witaminy B12, a tym samym stanowią ważny element prawidłowo zbilansowanej diety. Mleko krowie to jeden z głównych alergenów zwłaszcza u dzieci. Dla alergików pomocą jest roślinna alternatywa, np. napój sojowy, należący do najpopularniejszych i jednocześnie najbardziej zbliżonych do mleka krowiego, jeśli chodzi o wartości odżywcze. Napoje roślinne podobnie jak mleko krowie stanowią bardzo dobre źródło wapnia. Dodatkowo w kontekście planowanej zmiany stawki podatku na mleka roślinne nie bez znaczenia jest porównanie wpływu produkcji mleka i jego zamienników na klimat. Produkty mleczne są nieporównywalnie bardziej szkodliwe dla atmosfery niż choćby soja, a mleko zwierzęce jest 4,5-krotnie bardziej szkodliwe dla klimatu niż mleko sojowe. Dodatkowo należy wspomnieć o problemie wylesiania, za które aż w 70% odpowiada hodowla zwierząt, w tym około 19% należy przypisać samej produkcji nabiału. Tym bardziej niezrozumiała jest polityka rządu, zobowiązanego na mocy Konstytucji do troski o środowisko naturalne, która dyskryminuje osoby, starające się swoimi decyzjami konsumenckimi ograniczyć negatywny wpływ na środowisko.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>W odniesieniu do napojów projekt przewiduje generalnie stawkę podstawową (obecnie 23%), z preferencji (stawka 5%) mają korzystać wyłącznie określone napoje: mleczne, soki i nektary owocowe, określone napoje warzywne i owocowo-warzywne, preparaty i napoje mleczne dla niemowląt i dzieci oraz dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego.</p>
44	<p><b>Instytut Staszica</b></p>	<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik 2) projektu (poz. 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b></p>	<p><u>Wzrost stawki podatku VAT na nektary oraz napoje owocowe i warzywne (o zawartości soku co najmniej 20%) z 5% do 23%.</u></p> <p>Zdaniem Instytutu proponowane zmiany daleko wykraczają poza zapowiedziane przez rząd ze wszech miar słuszne porządkowanie stawek VAT. Proponowany projekt to próba wprowadzenia „tylnymi drzwiami” rozwiązań szkodliwych dla polskich producentów, rolników i sadowników. Zmiany stawek VAT tłumaczone są próbą uprządkowania VAT, które nie mają mieć konsekwencji fiskalnych. Tymczasem wstępne wyliczenia</p>	<p>Uwaga częściowo uwzględniona.</p> <p>Zmodyfikowany w tym zakresie projekt przewiduje stosowanie stawki obniżonej w wysokości 5% dla: soków (100%) i nektarów owocowych, napojów warzywnych, w których udział masowy soku warzywnego wynosi co najmniej 50% składu surowcowego oraz napoje powstałe w wyniku połączenia ww. produktów. Nektary owocowe definiowane będą w oparciu o rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (które określa m.in. minimalny udział soku owocowego z poszczególnych owoców w składzie surowcowym takiego napoju.</p>

			<p>wskazują, że pośrednie obciążenie konsumentów nowym podatkiem może wynieść nawet 450 mln zł.</p> <p>Poważne konsekwencje czekają również sadowników i rolników w kontekście rosyjskiego embarga na owoce i dużej podaży polskich produktów (którą można nazwać nawet klęską urodzaju), znalezienie rynku zbytu każdej tony owoców jest istotne. Tymczasem producenci napojów ostrzegają że zmiany w VAT spowodują spadek zapotrzebowania przetwórców o 75 proc. Najbardziej ucierpią sadownicy, uprawiający jabłka – wstępne szacunki wskazują że zapotrzebowanie na ten owoc spadnie o ok. 123,5 tys. ton z obecnych 165 tys. ton. Ocenia się również, że produkcja nektarów z czarnej porzeczki czy aronii stanie się całkowicie nieopłacalna.</p> <p>Tak drastyczna podwyżka zaszkodzi polskiej gospodarce i nie przełoży się również na zdrowie Polaków. Trudno spodziewać się, że konsumenci sięgną po najdroższe produkty, czyli soki (objęte stawką niższą) – wybór konsumentów jest dyktowany w dużej mierze stanem ich portfela. Zamiast nektarów będą kupować tańsze od soków napoje z dużą zawartością sztucznych dodatków. Proponowana zmiana będzie zatem na rękę międzynarodowym koncernom, produkującym takie napoje. Zaszkodzi zaś producentom z Polski, branży rolniczej i samym Polakom.</p> <p>Postulat wycofania się z planów przedmiotowej podwyżki.</p>	<p>Zastosowanie takiego obiektywnego kryterium pozwoli na łatwe określenie rodzaju napoju (a więc i stawki VAT) przez producenta.</p>
45	<b>Sante A. Kowalski Sp. J.</b>	<b>Art. 1 pkt 18 (załącznik 2) projektu (poz. 17 załącznika nr 10 do ustawy)</b>	<p><u>Postulat utrzymania stawki obniżonej dla napojów (mlek) sojowych, migdałowych, owsianych itp.</u></p> <p>Według proponowanych zmian produkty takie jak napoje (mleka) owsiane, migdałowe, sojowe itp. zostaną opodatkowane stawką 23% z uwagi, że nie znajdują się w wykazie produktów wskazanych w załączniku nr 10 poz 17. Ww. produkty powinny być objęte preferencyjną stawką VAT.</p> <p>1) <u>Ze względu na zasadę neutralności podatku VAT.</u></p> <p>Mleka roślinne są produktami podobnymi (substytutami) do produktów mlecznych objętych PKWU 10.51.11.0 (mleko płynne przetworzone, które objęte są stawką 5%. Zgodnie z przepisami dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 roku w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, substytutu, w tym - jak w przedmiotowej sprawie napoje podobne lub będące zamiennikami mleka - powinny być objęte jednakową stawką VAT, co wynika z obowiązku niezakłócenia równowagi konkurencji (liczne wyroki TSUE i krajowych sądów administracyjnych). Z orzecznictwa wynika, że usługi/towary są podobne, gdy wykazują analogiczne właściwości i spełniają te same potrzeby konsumenta, w zależności od kryterium porównywalności w użytkowaniu, i gdy istniejące różnice nie wpływają w znaczący sposób na decyzję konsumenta o skorzystaniu z jednej lub drugiej usługi/towaru. Mleka roślinne, stanowią powszechnie znaną alternatywę dla mleka zwierzęcego, w szczególności dla osób, które nie tolerują laktozy występującej w mlekach zwierzęcych. Podobieństwo wynika zarówno z funkcji jak i wartości odżywczych, które cechują powyższe napoje.</p> <p>2) <u>Ze względów zdrowotnych</u></p> <p>Problem nietolerancji laktozy obecnej w mleku krowim obejmuje coraz szerszy zakres populacji zarówno krajowej, jak i europejskiej. Alternatywą dla mleka są tzw. napoje roślinne, zawierające w swoim składzie nisko przetworzone nasiona np. soi, owsa, kokosu etc. Ich technologia produkcji powoduje, że zawierają one wszystkie składniki prozdrowotne wyjściowego</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>W odniesieniu do napojów projekt przewiduje generalnie stawkę podstawową (obecnie 23%), z preferencji (stawka 5%) mają korzystać wyłącznie określone napoje: mleczne, soki i nektary owocowe, określone napoje warzywne i owocowo-warzywne, preparaty i napoje mleczne dla niemowląt i dzieci oraz dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego.</p>

			<p>surowca. Napoje te są w bardzo niewielkim stopniu przetworzone, nie ma w procesie ich produkcji ingerencji w postaci procesów chemicznych. Mleka roślinne są zdrowe, zawierają dużo witamin i niezbędnych do funkcjonowania organizmu mikroelementów.</p> <p>Brak zastosowania preferencyjnej stawki VAT na produkty roślinne nastąpi z niekorzyścią dla osób cierpiących na dysfunkcję pokarmowe (alergików i osób nietolerujących laktozy).</p>	
			<p><b>ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI w trybie ustawy o działalności lobbgingowej</b></p>	
46	<b>Komitet Nauki o Żywieniu Człowieka Polskiej Akademii Nauk</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (załącznik nr 3 do ustawy)</b>	<p>Z uznaniem należy przyjąć zamiar Ministerstwa Finansów, aby zrównać na najwyższym poziomie stawkę VAT dla napojów - niezależnie od tego, czy zawierają one dodatek soku, czy innych substancji decydujących o ich słodkim smaku. Dotychczasowa praktyka uprzywilejowania napojów, w których co najmniej 20 proc. stanowiły soki, była niezrozumiała i niekorzystna dla prawidłowego żywienia dzieci i młodzieży. Negatywnym skutkiem spożywania słodkich napojów jest: po pierwsze - przyzwyczajenie dzieci do słodkiego smaku, po drugie - spożywanie nadmiernej ilości cukrów i wynikające z tego trudności z utrzymaniem prawidłowej masy ciała. Należy też podkreślić, że napoje z dodatkiem soków nie mogą być traktowane jako jedna z pięciu zalecanych porcji warzyw i owoców dziennie.</p> <p>W myśl projektu, zredukowanymi stawkami podatku VAT objęte zostaną kategorie tworzące podstawę piramidy prawidłowego żywienia, a także wiele produktów o małym stopniu przetworzenia lub nieprzetworzonych.</p> <p><u>W tym kontekście należy wyrazić zaniepokojenie z powodu planowanego utrzymania maksymalnej stawki VAT 23% dla wody butelkowanej, czyli potraktowanie jej tak samo, jak np. słodkich napojów.</u> Należy uczynić wszystko, aby spożywanie wody było popularnym zwyczajem, a woda płynem pierwszego, prozdrowotnego wyboru dla jak największego grona obywateli. Wymaga to wszechstronnych działań służących ułatwieniu Polakom dostępu do wody o odpowiedniej jakości w różnych formach jej dystrybucji. Najbardziej powszechny sposób to dostarczanie jej za pomocą wodociągów. Niestety, nie wszędzie jest dostępna woda wodociągowa o odpowiedniej jakości.</p> <p>Za najkorzystniejsze rozwiązanie trzeba uznać zrównanie stawek VAT dla wszystkich form dostarczania wody, na możliwie jak najniższym poziomie.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Należy zauważyć, że generalnie napoje (z pewnymi wyjątkami), w tym woda butelkowana, są opodatkowane stawką podstawową. W tym zakresie proponuje się utrzymanie stawki VAT dla wody butelkowanej na dotychczasowym poziomie.</p>
47	<b>Polskie Towarzystwo Nauk Żywnościowych</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (załącznik nr 3 do ustawy)</b>	<p>Z uznaniem należy przyjąć zamiar Ministerstwa Finansów, aby zrównać na najwyższym poziomie stawkę VAT dla napojów - niezależnie od tego, czy zawierają one dodatek soku, czy innych substancji decydujących o ich słodkim smaku. Dotychczasowa praktyka uprzywilejowania napojów, w których co najmniej 20 proc. stanowiły soki, była niezrozumiała i niekorzystna dla prawidłowego żywienia dzieci i młodzieży. Negatywnym skutkiem spożywania słodkich napojów jest: po pierwsze - przyzwyczajenie</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Należy zauważyć, że generalnie napoje (z pewnymi wyjątkami), w tym woda butelkowana, są opodatkowane stawką podstawową. W tym zakresie proponuje się utrzymanie stawki VAT dla wody butelkowanej na dotychczasowym poziomie.</p>

			<p>dzieci do słodkiego smaku, po drugie - spożywanie nadmiernej ilości cukrów i wynikające z tego trudności z utrzymaniem prawidłowej masy ciała. Należy też podkreślić, że napoje z dodatkiem soków nie mogą być traktowane jako jedna z pięciu zalecanych porcji warzyw i owoców dziennie.</p> <p>W myśl projektu, zredukowanymi stawkami podatku VAT objęte zostaną kategorie tworzące podstawę piramidy prawidłowego żywienia, a także wiele produktów o małym stopniu przetworzenia lub nieprzetworzonych.</p> <p><u>W tym kontekście należy wyrazić zaniepokojenie z powodu planowanego utrzymania maksymalnej stawki VAT 23% dla wody butelkowanej, czyli potraktowanie jej tak samo, jak np. słodkich napojów.</u> Należy uczynić wszystko, aby spożywanie wody było popularnym zwyczajem, a woda płynem pierwszego, prozdrowotnego wyboru dla jak największego grona obywateli. Wymaga to wszechstronnych działań służących ułatwieniu Polakom dostępu do wody o odpowiedniej jakości w różnych formach jej dystrybucji. Najbardziej powszechny sposób to dostarczanie jej za pomocą wodociągów. Niestety, nie wszędzie jest dostępna woda wodociągowa o odpowiedniej jakości.</p> <p>Za najkorzystniejsze rozwiązanie trzeba uznać zrównanie stawek VAT dla wszystkich form dostarczania wody, na możliwie jak najniższym poziomie.</p>	
48	<b>Polskie Towarzystwo Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci</b>	<b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (załącznik nr 3 do ustawy)</b>	<p>Z uznaniem należy przyjąć zamiar Ministerstwa Finansów, aby zrównać na najwyższym poziomie stawkę VAT dla napojów - niezależnie od tego, czy zawierają one dodatek soku, czy innych substancji decydujących o ich słodkim smaku. Dotychczasowa praktyka uprzywilejowania napojów, w których co najmniej 20 proc. stanowiły soki, była niezrozumiała i niekorzystna dla prawidłowego żywienia dzieci i młodzieży. Negatywnym skutkiem spożywania słodkich napojów jest: po pierwsze - przyzwyczajenie dzieci do słodkiego smaku, po drugie - spożywanie nadmiernej ilości cukrów i wynikające z tego trudności z utrzymaniem prawidłowej masy ciała. Należy też podkreślić, że napoje z dodatkiem soków nie mogą być traktowane jako jedna z pięciu zalecanych porcji warzyw i owoców dziennie.</p> <p>W myśl projektu, zredukowanymi stawkami podatku VAT objęte zostaną kategorie tworzące podstawę piramidy prawidłowego żywienia, a także wiele produktów o małym stopniu przetworzenia lub nieprzetworzonych.</p> <p><u>W tym kontekście należy wyrazić zaniepokojenie z powodu planowanego utrzymania maksymalnej stawki VAT 23% dla wody butelkowanej, czyli potraktowanie jej tak samo, jak np. słodkich napojów.</u> Należy uczynić wszystko, aby spożywanie wody było popularnym zwyczajem, a woda płynem pierwszego, prozdrowotnego wyboru dla jak największego grona obywateli. Wymaga to wszechstronnych działań służących ułatwieniu Polakom dostępu do wody o odpowiedniej jakości w różnych formach jej dystrybucji. Najbardziej powszechny sposób to dostarczanie jej za pomocą wodociągów. Niestety, nie wszędzie jest dostępna woda wodociągowa o odpowiedniej jakości.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Należy zauważyć, że generalnie napoje (z pewnymi wyjątkami), w tym woda butelkowana, są opodatkowane stawką podstawową. W tym zakresie proponuje się utrzymanie stawki VAT dla wody butelkowanej na dotychczasowym poziomie.</p>

			<p>Za najkorzystniejsze rozwiązanie trzeba uznać zrównanie stawek VAT dla wszystkich form dostarczania wody, na możliwie jak najniższym poziomie.</p>	
49	<p><b>Polskie Stowarzyszenie Producentów Oleju</b></p>	<p><b>Art. 1 pkt 18 (załącznik nr 2) projektu (poz. 10 załącznika nr 10 do ustawy)</b></p>	<p>Umożliwienie stosowania jednolitej, preferencyjnej stawki podatku VAT w wysokości 5% w odniesieniu do wszystkich olejów roślinnych poprzez usunięcie pojęcia „wylącznie jadalne” w Pozycji 10 w Załączniku nr 2 do projektu ustawy;</p> <p>Kwestia pojęcia „jadalności” w odniesieniu do oleju rzepakowego była wielokrotnie już podnoszona przez branżę olejarską w dyskusjach dotyczących zjawiska „oszustw VAT-owskich”. Ponadto powoduje to wciąż wątpliwości interpretacyjne w związku z brakiem faktycznej definicji pojęcia „jadalności” w samej treści ustawy oraz innych aktach normatywnych. W istocie zatem powoduje to istnienie dwóch stawek (5% i 23%) w odniesieniu do tego samego towaru (<i>casus</i> oleju rzepakowego). Nie ma bowiem podstaw do stwierdzenia, aby olej rzepakowy na jakimkolwiek etapie jego pozyskiwania i rafinacji posiadał inne cechy niż jadalne. Brak zatem zasadności względem rozróżniania oleju rzepakowego na „jadalny” oraz „niejadalny”. Olej ten wykorzystywany jest zarówno do celów konsumpcji, jak i może być surowcem do produkcji biokomponentów (estrów metylowych kwasów tłuszczowych). Jeżeli przywrócenie cech jadalności skażonego oleju nie jest możliwe, wówczas substancją taką należy traktować jako odpad w rozumieniu przepisów ustawy o odpadach.</p> <p>Przepisy Dyrektywy VAT nie zawierają warunku "jadalności" wprowadzonej przez Ustawę VAT, lecz wręcz przeciwnie - obejmują szeroką gamę towarów, w tym takich, które dopiero mogą być potencjalnie (co do zasady/zwykle) - użyte do produkcji środków spożywczych jako ich składnik, albo dodatek lub substytut. W rezultacie przepisy Ustawy VAT mogą być postrzegane jako nadmiernie i bezpodstawnie zawężające przepisy Dyrektywy VAT, dotyczące stawek obniżonych - niezależnie od okoliczności, że Dyrektywa pozostawia wybór Państwu Członkowskiemu, co do wprowadzenia lub niewprowadzenia obniżonej stawki VAT w odniesieniu do danego rodzaju towaru lub transakcji.</p> <p>Faktyczne przeznaczenie lub wykorzystanie olejów jadalnych będących przedmiotem transakcji opodatkowanej VAT - nie przesądza o możliwości lub braku możliwości zastosowania 5% stawki VAT w ramach takiej transakcji - gdyż wyłącznie cechy towaru decydują o prawidłowej stawce tego podatku.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Dyrektywa VAT wskazuje na możliwość objęcia obniżonymi stawkami VAT: Środków spożywczych (łącznie z napojami, ale z wyłączeniem napojów alkoholowych) przeznaczonych do spożycia przez ludzi i zwierzęta, żywe zwierzęta, nasiona, rośliny oraz składniki zwykle przeznaczone do produkcji środków spożywczych; produkty zwykle przeznaczone do użytku jako dodatek lub substytut środków spożywczych (poz. 1 załącznika III). Oczywiście jest, że w grupie wymienionych w tej pozycji produktów spożywczych mieszczą się jedynie takie, które są jadalne (możliwe do spożycia). Trudno zatem uznać za zasadne twierdzenie o zawężającym charakterze polskich przepisów dotyczących VAT w odniesieniu do olejów roślinnych. Mając na względzie ww. przepisy dyrektywy VAT nie ma uzasadnienia dla objęcia obniżoną stawką podatku olejów roślinnych innych niż jadalne.</p>
		<p><b>Art. 1 pkt 17 (załącznik nr 1) projektu (poz. 9 i 11 załącznika nr 3 do ustawy)</b></p>	<p>Utrzymanie dotychczasowej możliwości stosowania preferencyjnej stawki 8% i ujednoczenie podatku AVT do tego poziomu w przypadku wysokobiałkowych komponentów paszowych pochodzących z przerobu nasion roślin oleistych poprzez dodanie do wykazu towarów i usług wymienionych w Załączniku nr 1 w grupie „Towary zwykle używane w rolnictwie” pozycji ex 23 „Makuchy i inne pozostałości stałe, nawet mielone lub w postaci granulek, pozostałe z ekstrakcji tłuszczów i olejów roślinnych”.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona.</p> <p>Obecne brzmienie poz. 11 załącznika nr 3 do ustawy wskazuje, że stawką obniżoną 8% będą objęte produkty przeznaczone zwykle do wykorzystania w produkcji rolnej, takie jak: nawozy, środki ochrony roślin, jak również pasze i karmy dla zwierząt. Dodatkowo poz. 9 tego załącznika (8%) wskazuje na nasiona i owoce oleiste, ziarna, nasiona i owoce różne, rośliny przemysłowe lub lecznicze, słomę i paszę – z wyłączeniem towarów przeznaczonych do spożycia przez ludzi. Jeżeli zatem produkty przerobu roślin oleistych będą sklasyfikowane w dziale CN 12 lub będą</p>



		<p>Omawiany projekt ustawy zakłada utrzymanie w zasadniczo niezmiennym zakresie możliwość stosowania preferencyjnej stawki VAT w wysokości 8% m.in. na towary i usługi zwykle wykorzystywane w produkcji rolniczej. W wykazie „<i>Towarów zwykle używanych w rolnictwie</i>” stanowiącym element projektowanego Załącznika 1 wymienia się m.in. grupę CN ex 12 „<i>Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza – z wyłączeniem towarów przeznaczonych do spożycia przez ludzi</i>”. W tym kontekście, zważywszy w szczególności na zasadne merytorycznie i ekonomicznie uwzględnienie surowców i produktów wymienionych w Dziale 12 nomenklatury scalonej mogących mieć zastosowanie jako środek do produkcji rolnej jako pasza dla zwierząt gospodarskich, konieczne jest analogiczne uwzględnienie w tym wykazie wysokobiałkowych komponentów paszowych pochodzących z przerobu roślin oleistych sklasyfikowanych w Dziale 23.</p> <p>Obecnie obniżoną do wysokości 8% stawkę podatku można stosować w przypadku „<i>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)</i>” na podstawie §3 ust. 4 przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz.U.2017.0.839 t.j.). Z perspektywy zatem proponowanego brzmienia nowego Załącznika nr 1, który merytorycznie zastępuje dotychczasowy Załącznik nr 3, zachodzi uzasadniona obawa dotycząca wyłączenia tej niezwykle ważnej dla produkcji rolnej grupy towarów, co miałoby potencjalnie duże negatywne implikacje dla kosztów prowadzenia działalności rolnej. Preferencyjna stawka podatku VAT w przypadku zakupu przez producentów rolnych surowców paszowych, w tym w szczególności właśnie śruty i makuchów pochodzących z przerobu nasion roślin oleistych, stanowi ważny element budowania konkurencyjności krajowego rolnictwa, ale także dostępności ekonomicznej do żywności. Obecnie bowiem, w sytuacji stosowania dwóch różnych stawek (podstawowa i preferencyjna) branża boryka się z problemem oszustw.</p>	<p>stanowią paszę w świetle przepisów dotyczących pasz, będą objęte stawką VAT w wysokości 8%.</p>
--	--	---	--



Warszawa, 5 marca 2019 r.

Minister  
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.1593.2018 / 16 / MSz

dot.: RM-10-29-19 z 04.03.2019 r.

Pan  
Jacek Sasin  
Sekretarz Rady Ministrów

**Opinia**

**o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa, wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej**

*Szanowny Panie Ministrze,*

w związku z przedłożonym projektem ustawy pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

**Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.**

*Z poważaniem*

Minister Spraw Zagranicznych  
Piotr Wierzyk  
Podpis w imieniu Państwa

Do wiadomości:  
Pani Teresa Czerwińska  
Minister Finansów

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

z dnia

**w sprawie wzoru wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

Na podstawie art. 42b ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa wzór wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej zwanego dalej wnioskiem.

**§ 2.** Wzór wniosku stanowi załącznik do rozporządzenia.

**§ 3.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2019 r.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, 2215, 2244, 2354, 2392 i 2433.

## UZASADNIENIE

Procedowany projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa wprowadzający do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) – dalej: „ustawa o VAT”, nowy sposób identyfikowania towarów i usług na potrzeby VAT (w tym nową matrycę stawek VAT), przewiduje również wprowadzenie instrumentu zapewniającego podatnikom większą pewność co do prawidłowości zastosowanych stawek tego podatku. Taką funkcję pełnić będą wiążące informacje stawkowe (WIS), które będą decyzjami wydawanymi w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

Dodawany w Dziale VIII ustawy o podatku od towarów i usług Rozdział 1a „Wiążąca informacja stawkowa” zawiera regulacje dotyczące charakteru WIS oraz procedury ich wydawania, jak również pewne niezbędne elementy, jakie powinien zawierać wniosek o wydanie WIS.

Jednocześnie projektowane w tym zakresie przepisy ustawy zawierają upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia określającego wzór wniosku o wydanie WIS, mając na względzie ujednoczenie formy składanych wniosków.

Niniejsze rozporządzenie reguluje zatem wzór wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, a zatem i zakres informacji, które musi przedstawić podmiot ubiegający się o otrzymanie WIS.

Zgodnie z przepisami projektowanego rozporządzenia elementem wniosku o wydanie WIS powinny być takie informacje jak m.in.:

- 1) dane identyfikujące wnioskodawcę – takie jak np. nazwa/imię i nazwisko, adres siedziby/zamieszkania, dane pełnomocnika (jeśli taki został ustanowiony), osoba do kontaktu;
- 2) status podmiotu wnioskującego o wydanie WIS – zgodnie z przepisami ustawy o VAT podmiotów, może to być podatnik posiadający numer identyfikacji podatkowej (NIP), inny podmiot dokonujący lub zamierzający dokonywać czynności, które są objęte WIS, zamawiający w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym. Wnioskodawca obowiązany jest do podania m.in. numeru umożliwiającego jego identyfikację – będzie to NIP (jeśli wnioskodawca go posiada) lub w przypadku braku numeru NIP – inny numer umożliwiający identyfikację wnioskodawców, np. PESEL lub EORI (Wspólnotowy System Rejestracji i Identyfikacji Podmiotów Gospodarczych – ang. *Economic Operators' Registration and Identification*);
- 3) szczegółowy opis towaru albo usługi, bądź też kilku towarów lub/i usług, które w ocenie wnioskodawcy składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu (np. zestaw, którego elementem jest kilka towarów) pozwalający na taką ich identyfikację, aby dokonać ich klasyfikacji odpowiednio według Nomenklatury Scalonej (CN),

Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo PKWiU. Opis ten będzie mógł być przez wnioskodawcę uzupełniony przez dołączenie do wniosku wszelkiego rodzaju dokumentów, które ułatwią organowi wydajacemu WIS dokonanie właściwej klasyfikacji (mogą to być wszelkiego rodzaju fotografie, plany, instrukcje, katalogi, receptury, atesty, informacje od producenta itd.);

- 4) oświadczenie wnioskodawcy pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że w dniu złożenia wniosku, w zakresie przedmiotowym wniosku, nie toczy się wobec niego postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, kontrola celno-skarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego;
- 5) przepis ustawy o VAT lub aktów wykonawczych do tej ustawy, na potrzeby którego składany jest wniosek. Przepisy ustawy wprowadzające system WIS przewidują możliwość uzyskania WIS na cele inne niż określenie właściwej stawki podatku VAT – np. interpretacja przepisów w zakresie stosowania mechanizmu odwróconego obciążenia, solidarnej odpowiedzialności, zwolnienia z obowiązku stosowania kas rejestrujących itd., o stosowaniu których przesądza odpowiednie sklasyfikowanie towaru/usługi według stosownej klasyfikacji.

Jednocześnie wniosek zawierać będzie istotną dla wnioskodawcy informację (uwagę) o publikacji wniosku (z wyłączeniem informacji uznanych przez wnioskodawcę za poufne i wykazanych przez niego w pozycjach formularza tak właśnie oznaczonych) w Biuletynie Informacji Publicznej Krajowej Informacji Skarbowej (a więc organu wydajacego WIS).

Biorąc pod uwagę, iż planowanym dniem wejścia w życie przepisów dotyczących WIS jest 1 czerwca 2019 r. uzasadnione jest, aby niniejsze rozporządzenie weszło w życie tego samego dnia.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

Projektowane rozporządzenie nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji, zgodnie z trybem określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

<p><b>Nazwa projektu</b></p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzoru wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b></p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b></p> <p>Filip Świłała Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b></p> <p>Dyrektor Departamentu PT – Wojciech Śliż; Tel. 694-36-21; e-mail: <a href="mailto:sekretariat.PT@mf.gov.pl">sekretariat.PT@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p>05.02.2019 r.</p> <p><b>Źródło:</b></p> <p>Art. 42b ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.)</p> <p><b>Nr w wykazie prac .....</b></p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Procedowany projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa wprowadzający do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) – dalej: „ustawa o VAT”, nowy sposób identyfikowania towarów i usług na potrzeby VAT (w tym nową matrycę stawek VAT), przewiduje również wprowadzenie instrumentu zapewniającego podatnikom większą pewność co do prawidłowości zastosowanych stawek tego podatku. Taką funkcję pełnić będą wiążące informacje stawkowe (WIS), które będą decyzjami wydawanymi w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

Regulacje dotyczące wiążącej informacji stawkowej (WIS), w tym ich charakter i szczegółowa procedura ich uzyskania, zawarte są w dodawanym w Dziale VIII ustawy o VAT Rozdziale 1a Wiążąca informacja stawkowa. Projektowane przepisy ustawy nowelizującej przewidują możliwość wystąpienia z wnioskiem o wydanie WIS.

Jednocześnie projektowane w tym zakresie przepisy zawierają upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia określającego wzór takiego wniosku.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane rozporządzenie jest wykonaniem przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych upoważnienia zawartego w dodawanym art. 42b ust. 7 ustawy o VAT i określa wzór wniosku o wydanie WIS, mając na względzie ujednolicenie formy składanych wniosków.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług w tym również jednostki samorządu terytorialnego	Na koniec 2017 r. liczba podatników VAT czynnych obowiązanych do składania deklaracji dla podatku od towarów i usług wyniosła 1 653 110 podatników	Hurtownia SPR wg stanu na dzień 10.05.2018 r.	Składanie wniosków o WIS do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej
Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej	1		Adresat wniosków o WIS Wydawanie WIS

### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt nie był przedmiotem prekonsultacji.



Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki.
--	---

**8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu**

X nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

**9. Wpływ na rynek pracy**

Brak.

**10. Wpływ na pozostałe obszary**

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	Charakter proponowanych zmian nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.
------------------	--

**11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**

1 czerwca 2019 r.

**12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?**

Nie przewiduje się ewaluacji efektów projektu.

**13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)**

Brak.



**WIS-W WNIOSEK O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ (WIS)**

**Podstawa prawna:** art. 42b ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą”.

Pola jasne wypełnia wnioskodawca, pola ciemne wypełnia właściwy organ, wypełniać na maszynie, komputerowo lub ręcznie, dużymi, drukowanymi literami, czarnym lub niebieskim kolorem.

<b>Do użytku służbowego</b> Numer ewidencji: □□ □□□□ □□□□□□□□□□□□□□□□  Miejsce otrzymania:  Data otrzymania: rok □□□□    miesiąc □□    dzień □□  <b>Status wniosku:</b>	
<b>1. Dane Podatnika/Zamawiającego (poufne)</b>  <b>1.1. Dane identyfikacyjne</b> (Nazwa pełna*/ Nazwisko, pierwsze imię **)  <b>1.2. Adres siedziby */ Adres zamieszkania **</b> (ulica i numer, kod pocztowy, miejscowość, państwo)  <b>1.3. Identyfikacja wnioskodawcy:</b>  Identyfikator podatkowy NIP (o ile dotyczy): □□□□□□□□□□□□□□□□  Inny numer umożliwiający identyfikację wnioskodawcy (np. PESEL, EORI) □□□□□□□□□□□□□□□□  <b>1.4. Status wnioskodawcy:</b> <input type="checkbox"/> Podatnik, o którym mowa w art. 42b ust. 1 pkt 1 <input type="checkbox"/> Inny podmiot, o którym mowa w art. 42b ust. 1 pkt 2 <sup>1</sup> <input type="checkbox"/> Zamawiający, o którym mowa w art. 42b ust. 1 pkt 3 <sup>2</sup>  <b>1.5. Osoba do kontaktu</b> (imię i nazwisko, numer telefonu, adres e-mail):	<b>2. Pełnomocnik</b> (jeżeli został ustanowiony) (poufne)  <b>2.1. Dane identyfikacyjne</b> (Nazwa pełna*/ Nazwisko, pierwsze imię **)  <b>2.2. Adres siedziby * / Adres zamieszkania **</b> (ulica i numer, kod pocztowy, miejscowość, państwo)  <b>2.3. Osoba do kontaktu</b> (imię i nazwisko, numer telefonu, adres e-mail):

<sup>1</sup> dokonujący lub zamierzający dokonywać czynności, o których mowa w art. 42a ustawy.

<sup>2</sup> zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, z późn. zm.) w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.

### 3. Zakres wniosku \*\*\*)

#### 3.1. Przedmiot wniosku<sup>3</sup>

- towar
- usługa
- towar/y oraz usługa/i

#### 3.2. Wnioskowana klasyfikacja

Należy podać której z poniżej wskazanych klasyfikacji dotyczy wniosek

- Nomenklatura Scalona (CN)
- Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych PKOB
- Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług PKWiU 2015

#### 3.3. Klasyfikacja Nomenklatury Scalonej (CN)/Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych PKOB/ Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług PKWiU 2015 (nieobowiązkowe)

Należy podać propozycję klasyfikacji przedmiotu wniosku, o którym mowa w pkt 3.1.

- dział, pozycja, podpozycja, lub kodu Nomenklatury Scalonej (CN)
- sekcja, dział, grupa lub klasa Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych PKOB
- dział, grupa, klasa, kategoria, podkategoria lub pozycja Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług PKWiU 2015

#### 3.3. Przepis ustawy lub aktów wykonawczych do ustawy – należy wypełnić, gdy wniosek jest składany w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4 ustawy

#### 3.4. Opis towaru/usługi

Opis przedmiotu wniosku, o którym mowa w pkt 3.1 pozwalający na jego identyfikację i klasyfikację w Nomenklaturze Scalonej (CN) albo Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych PKOB albo Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług PKWiU 2015 niezbędną do:

- a) określenia stawki właściwej dla tego towaru/usługi,
- b) stosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4

Opis powinien obejmować szczegółowe informacje o składzie towaru oraz o wszelkich metodach badania stosowanych dla jego określenia, w przypadku gdy zależy od tego klasyfikacja.

Wszelkie informacje szczegółowe, które wnioskodawca uznaje za poufne, powinny zostać podane w polu 3.5. Nazwa handlowa/ nazwy handlowe oraz informacje dodatkowe.

---

<sup>3</sup> Wniosek może dotyczyć więcej niż jednego towaru/usługi, które zgodnie z art. 42b ust. 5 ustawy w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu.

**3.5. Nazwa handlowa/ nazwy handlowe oraz informacje dodatkowe** (nieobowiązkowe) (poufne)

Należy podać wszelkie dane, które wnioskodawca chce traktować jako poufne, w tym znak towarowy i numer modelu towaru.

**3.6. Próbki itp.** (nieobowiązkowe)

Należy wskazać, czy dołączone zostały w formie załączników jakiegokolwiek próbki, fotografie, broszury lub inne dostępne dokumenty mogące pomóc organowi podatkowemu w określeniu właściwej klasyfikacji w nomenklaturze celnej.

Opis  Próbki  Fotografie  Broszury   
Inne

Należy podać, czy Wnioskodawca życzy sobie zwrotu próbek?

tak  nie

Wnioskodawca może zostać obciążony szczególnymi kosztami poniesionymi przez organ podatkowy na analizy, ekspertyzy lub zwrot próbek.

**3.7. Należy wskazać czy w zakresie objętym wnioskiem Wnioskodawca jest posiadaczem decyzji w sprawie wiążącej informacji taryfowej (WIT), o której mowa w art. 33 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz.U. L 269 z 10.10.2013, s. 1) lub złożył wniosek o jej wydanie:**

NIE:

TAK:

Numer referencyjny decyzji WIT:

Ważna od:

rok  miesiąc  dzień

Kod towaru:

Złożono wniosek o WIT:

NIE:

TAK:

Kraj złożenia wniosku:

Miejsce złożenia wniosku:

Data złożenia wniosku:

rok  miesiąc  dzień

**3.8. Należy wskazać czy w zakresie objętym wnioskiem Wnioskodawca jest podmiotem, na rzecz którego została wydana Wiążąca Informacja Akcyzowa (WIA), o której mowa w art. 7d ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym:**

NIE:

TAK:

Nr WIA:

Ważna od:

rok  miesiąc  dzień

**4. Wysokość, sposób uiszczenia i zwrotu opłaty oraz numery kont bankowych** (poufne)

**4.1. Kwota opłaty<sup>4</sup>**

**4.2. Sposób zwrotu nienależnej opłaty**

Rachunek bankowy na który ma zostać zwrócona nienależna opłata

Zwrot przekazem pocztowym na adres podany w polu nr 1

<sup>4</sup> Jeżeli wniosek dotyczy więcej niż jednego towaru/usługi, które zgodnie z art. 42b ust. 5 ustawy w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu, opłata stanowi iloczyn kwoty określonej zgodnie z art. 42d ust.1 i liczby towarów oraz usług składających się w ocenie wnioskodawcy razem na czynność podlegającą opodatkowaniu.

## 5. Dowód uiszczenia opłaty

TAK:

## 6. Informacja o załącznikach WIS-W/A

Liczba dołączonych załączników.....

## 7. Oświadczenie

Składający wniosek o wydanie WIS oświadcza pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że w dniu złożenia wniosku, w zakresie przedmiotowym wniosku, nie toczy się wobec niego postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, kontrola celno-skarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

## 8. Data i uwierzytelnienie

Data:

rok       miesiąc       dzień

Podpis:

### Ważna uwaga

Uwierzytelniając niniejszy wniosek, wnioskodawca przyjmuje odpowiedzialność za prawdziwość i kompletność danych podanych we wniosku oraz wszelkich dostarczonych wraz z nim dodatkowych informacji. Wnioskodawca akceptuje, że te dane oraz wszelkie fotografie, rysunki, broszury itp., mogą być przechowywane w bazie danych Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej oraz że dane, włącznie z wszelkimi fotografiami, rysunkami, broszurami itp., przedłożone z wnioskiem lub uzyskane (bądź możliwe do uzyskania) przez administrację, które nie zostały oznaczone w polach 1, 2, 3.5, i 4 niniejszego wniosku jako poufne, zostaną podane do wiadomości publicznej na stronie internetowej Krajowej Informacji Skarbowej (po dokonaniu anonimizacji).

\*) Dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi.

\*\*) Dotyczy podatników będących osobami fizycznymi.

\*\*\*) W razie potrzeby proszę wykorzystać załącznik do wniosku.

Uwaga: Należy wypełnić wszystkie pola wskazane w formularzu. Można pominąć jedynie te pola, które zostały wskazane jako nieobowiązkowe.

**WIS-W/A ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ (WIS)**

**Do użytku służbowego**

Numer ewidencji:

□□ □□□□ □□□□□□□□□□□□□□□□

Miejsce otrzymania:

Data otrzymania:

rok □□□□    miesiąc □□    dzień □□

**Status wniosku:**

**1. Dane Podatnika/Zamawiającego** (obowiązkowe) (poufne)

**1.1. Dane identyfikacyjne** (Nazwa pełna\*/ Nazwisko, pierwsze imię \*\*)

**1.2. Adres siedziby \* / Adres zamieszkania \*\*** (ulica i numer, kod pocztowy, miejscowość, państwo)

**1.3. Identyfikacja wnioskodawcy:**

Identyfikator podatkowy NIP (o ile dotyczy):

□□□□□□□□□□□□□□□□

Inny numer umożliwiający identyfikację wnioskodawcy (np. PESEL, EORI)

□□□□□□□□□□□□□□□□

**1.4. Status wnioskodawcy:**

- Podatnik, o którym mowa w art. 42b ust. 1 pkt 1
- Inny podmiot, o którym mowa w art. 42b ust. 1 pkt 2<sup>1</sup>
- Zamawiający, o którym mowa w art. 42b ust. 1 pkt 3<sup>2</sup>

**1.5. Osoba do kontaktu** (imię i nazwisko, numer telefonu, adres e-mail):

**2. Pełnomocnik** (jeżeli został ustanowiony) (poufne)

**2.1. Dane identyfikacyjne** (Nazwa pełna\*/ Nazwisko, pierwsze imię \*\*)

**2.2. Adres siedziby \* / Adres zamieszkania \*\*** (ulica i numer, kod pocztowy, miejscowość, państwo)

**2.3. Osoba do kontaktu** (imię i nazwisko, numer telefonu, adres e-mail):

**8. Informacje uzupełniające**

<sup>1</sup> dokonujący lub zamierzający dokonywać czynności, o których mowa w art. 42a ustawy.

<sup>2</sup> zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, z późn. zm.) w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.



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

z dnia

**w sprawie sposobu uiszczenia opłat dotyczących wydania wiążącej informacji  
stawkowej**

Na podstawie art. 42f ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa sposób uiszczenia:

- 1) opłaty za wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) oraz
- 2) opłaty, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

**§ 2.** Opłatę za wniosek uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej.

**§ 3.** Opłatę, o której mowa w art. 42e ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej.

**§ 4.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2019 r.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej –finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, 2215, 2244, 2354, 2392 i 2433.

## UZASADNIENIE

Procedowany projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa wprowadzający do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) nowy sposób identyfikowania towarów i usług na potrzeby VAT (w tym nową matrycę stawek VAT), przewiduje również wprowadzenie instrumentu zapewniającego podatnikom większą pewność co do prawidłowości zastosowanych stawek tego podatku. Taką funkcję pełnić będą wiążące informacje stawkowe (WIS), które będą decyzjami wydawanymi w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

Dodawany w Dziale VIII ustawy o podatku od towarów i usług Rozdział 1a „Wiążąca informacja stawkowa” zawiera regulacje prawne dotyczące wysokości i terminu wniesienia opłaty za wydanie WIS oraz trybu jej zwrotu – w przypadku wycofania wniosku o WIS lub uiszczenia jej w kwocie wyższej od należnej – jak również dotyczące wniesienia opłaty (oraz zaliczki na opłatę) z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz, w przypadku, gdy rozpatrzenie wniosku o wydanie WIS wymaga przeprowadzenia badania lub analizy. Badania takie zostaną zlecone do wykonania przez organ wydający WIS.

Opłaty za wydanie WIS (w wysokości 40 zł lub – w przypadku gdy wniosek będzie dotyczył kilku towarów lub usług składających się w ocenie wnioskodawcy na jedno świadczenie – w wysokości iloczyny kwoty 40 zł i liczby towarów lub usług składających się na to świadczenie) będą stanowiły dochód budżetu państwa. Opłaty za dodatkowe badania i analizy, w przypadku wykonywania ich przez laboratoria jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej – będą również stanowić dochód budżetu państwa, zaś w przypadku, gdy będą wykonywane przez inne wskazane w przepisach ustawy laboratoria lub instytuty – będą stanowić pokrycie wydatków związanych z wykonaniem takich zadań.

Przepisy ww. Rozdziału nie regulują natomiast kwestii, gdzie mają być wpłacane ww. opłaty. Jednocześnie projektowane w tym zakresie przepisy zawierają upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia regulującego sposób uiszczenia opłaty za wniosek o wydanie WIS oraz opłaty do dodatkowe badania i analizy laboratoryjne.

Niniejsze rozporządzenie reguluje zatem sposób uiszczenia ww. opłat. Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem ww. opłaty mają być uiszczane na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej.

Biorąc pod uwagę, iż planowanym dniem wejścia w życie przepisów dotyczących WIS jest 1 czerwca 2019 r. uzasadnione jest, aby niniejsze rozporządzenie weszło w życie tego samego dnia.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie



Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

Projektowane rozporządzenie nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji, zgodnie z trybem określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu uiszczenia opłat dotyczących wydania wiążącej informacji stawkowej</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Filip Świtła Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Dyrektor Departamentu PT – Wojciech Śliż; Tel. 694-36-21; e-mail: <a href="mailto:sekretariat.PT@mf.gov.pl">sekretariat.PT@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 05.02.2019 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Art. 42f ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.)</p> <p><b>Nr w wykazie prac .....</b></p>
---	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Procedowany projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa wprowadzający do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) – dalej: „ustawa o VAT”, nowy sposób identyfikowania towarów i usług na potrzeby VAT (w tym nową matrycę stawek VAT), przewiduje również wprowadzenie instrumentu zapewniającego podatnikom większą pewność co do prawidłowości zastosowanych stawek tego podatku. Taką funkcję pełnić będą wiążące informacje stawkowe (WIS), które będą decyzjami wydawanymi w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

Regulacje dotyczące WIS, w tym ich charakter i szczegółowa procedura ich uzyskania, zawarte są w dodawanym w Dziale VIII ustawy o VAT Rozdziale 1a Wiążąca informacja stawkowa. Projektowane przepisy ustawy nowelizującej przewidują uiszczanie opłat za wnioski o wydanie WIS oraz opłat za dodatkowe badania i analizy laboratoryjne, które – jeśli okażą się niezbędne do wydania WIS – zostaną zlecone do wykonania przez organ wydający WIS.

Jednocześnie projektowane w tym zakresie przepisy zawierają upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia regulującego sposób uiszczenia ww. opłat.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane rozporządzenie jest wykonaniem przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych upoważnienia zawartego w dodawanym art. 42f ustawy o VAT i określa sposób uiszczenia opłaty za wnioski o wydanie WIS oraz opłaty do dodatkowe badania i analizy laboratoryjne.

Projekt przewiduje dokonywanie wpłat ww. opłat na konto Krajowej Informacji Skarbowej.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług w tym również jednostki samorządu terytorialnego	Na koniec 2017 r. liczba podatników VAT czynnych obowiązanych do składania deklaracji dla podatku od towarów i usług wyniosła 1 653 110 podatników	Hurtownia SPR wg stanu na dzień 10.05.2018 r.	Dokonywanie opłat związanych z wydaniem WIS na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej
Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej	1		Wydawanie WIS – pobieranie opłat za wydanie WIS i dodatkowe badania i analizy laboratoryjne



Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki.
--	---

**8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu**

X nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

**9. Wpływ na rynek pracy**

Brak.

**10. Wpływ na pozostałe obszary**

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	Charakter proponowanych zmian nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.
------------------	--

**11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**

1 czerwca 2019 r.

**12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?**

Nie przewiduje się ewaluacji efektów projektu.

**13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)**

Brak.