



Warszawa, dnia 5 sierpnia 2014 r.

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

**(druk nr 695)**

**I. Cel i przedmiot ustawy**

Celem ustawy jest implementacja zmian wprowadzonych przez:

- 1) dyrektywę Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2013 r. zmieniającą dyrektywy 2006/112/WE i 2008/118/WE w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych, a w szczególności Majotty (Dz. Urz. UE L 353 z 28.12.2013, str. 5), zwaną dalej „dyrektywą 2013/61/UE”;
- 2) art. 5 dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11), zwanej dalej „dyrektywą 2008/8/WE”.

Decyzją Rady Europejskiej 2012/419/UE od dnia 1 stycznia 2014 r. Majotta uzyskała status regionu najbardziej oddalonego w rozumieniu art. 349 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, zwanego dalej „TFUE”, zamiast statusu kraju i terytorium zamorskiego w rozumieniu art. 355 ust. 2 TFUE. Zmiana tego statusu powoduje, że prawodawstwo Unii Europejskiej dotyczące podatku od wartości dodanej miałoby zastosowanie do Majotty. Natomiast dyrektywa 2013/61/UE przewiduje zrównanie sytuacji Majotty z innymi francuskimi regionami najbardziej oddalonymi poprzez wyłączenie jej z zakresu stosowania tej dyrektywy.

W związku z powyższym zmiana wprowadzona do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) ma na celu doprecyzowanie, że do terytoriów poszczególnych państw członkowskich, które traktuje się

na potrzeby podatku VAT jako wyłączone z terytorium Unii Europejskiej, będą należały francuskie terytoria, o których mowa w art. 349 i art. 355 ust. 1 TFUE.

Z uzasadnienia dołączonego do projektu przedmiotowej ustawy wynika, że „przedstawione (...) przepisy stanowią implementację art. 5 dyrektywy 2008/8/WE i dotyczą nowych zasad określania od dnia 1 stycznia 2015 r. miejsca świadczenia w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych, nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz świadczonych drogą elektroniczną na rzecz osób niebędących podatnikami (ostatecznych konsumentów). Implementacja do krajowego porządku prawnego ww. art. 5 oznacza konieczność dokonania zmian w ustawie o VAT, jak również stworzenia systemu informatycznego, za pomocą którego podatnicy – usługodawcy ww. usług będą rozliczać podatek VAT (tzw. system mini one stop shop – MOSS, czyli mały punkt kompleksowej obsługi).

Przepisy dotyczące małego punktu kompleksowej obsługi umożliwią podatnikom świadczenie usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami w państwach członkowskich, w których nie mają oni siedziby działalności gospodarczej podlegającej rozliczeniu VAT należnego z tytułu świadczenia tych usług, za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej w państwie członkowskim, w którym posiadają numer identyfikacyjny”.

W związku z powyższym w ustawie o podatku od towarów i usług sprecyzowano, iż miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Ponadto został dodany rozdział, który określa procedurę szczególną rozliczania VAT należnego z tytułu świadczenia, na rzecz osób niebędących podatnikami, usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych państwu członkowskiemu konsumpcji przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji.

W świetle przyjętych rozwiązań podatnik świadczący wyżej wymienione usługi w miejscu, w którym podmiot, na rzecz którego usługi te są świadczone, posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu może złożyć zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT w państwie członkowskim, w którym posiada:

- 1) siedzibę działalności gospodarczej albo

- 2) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo
- 3) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej i które wybiera w celu złożenia zgłoszenia, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej.

Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście dokonuje identyfikacji podatnika na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT i potwierdza zgłoszenie, wykorzystując numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązani składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje na potrzeby rozliczenia VAT do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Ponadto tego rodzaju podatnicy są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą szczególną rozliczania VAT zgodnie z określonymi wymogami.

Zmiany wprowadzone w ustawie o podatku od towarów i usług przewidują także analogiczne rozwiązania dla podmiotów zagranicznych świadczących usługi telekomunikacyjne lub nadawcze, na rzecz osób niebędących podatnikami mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu na terytorium Unii Europejskiej.

Nowelizacja ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) stanowi konsekwencję zmian wprowadzonych w ustawie o podatku od towarów i usług związanych z implementacją art. 5 dyrektywy 2008/8/WE.

Przedmiotowa ustawa zawiera także przepisy, których celem jest umożliwienie podatnikom oraz podmiotom zagranicznym świadczącym usługi telekomunikacyjne i nadawcze, którzy zamierzają od dnia 1 stycznia 2015 r. świadczyć na rzecz osób niebędących podatnikami mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne, złożenie od dnia 1 października 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania

podatku od towarów i usług lub podatku od wartości dodanej należnego z tytułu świadczenia tych usług.

Ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., z wyjątkiem przepisu dotyczącego wyłączenia z traktowania jako terytorium Unii Europejskiej określonych terytoriów francuskich. Przepis ten wejdzie w życie z dniem ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2014 r. Ponadto ustawa przewiduje, że z dniem 1 października 2014 r. wejdą w życie przepisy umożliwiające złożenie zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania podatku od towarów i usług lub podatku od wartości dodanej należnego z tytułu świadczenia wskazanych w ustawie usług.

## **II. Przebieg prac legislacyjnych**

Przedmiotowa ustawa została uchwalona na 72. posiedzeniu Sejmu w dniu 25 lipca 2014 r. w efekcie rozpatrzenia rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (druk sejmowy nr 2507).

Pierwsze czytanie zostało przeprowadzone na posiedzeniu Sejmu w dniu 9 lipca 2014 r., a następnie projekt ustawy został skierowany do dalszych prac do sejmowej Komisji Finansów Publicznych.

Efekt pracy wymienionej komisji został zawarty w sprawozdaniu (druk sejmowy nr 2625), w którym w odniesieniu do przedłożenia rządowego zostały wprowadzone poprawki o charakterze legislacyjnym i redakcyjnym.

Podczas drugiego czytania na posiedzeniu Sejmu w dniu 22 lipca 2014 r. nie zostały wniesione poprawki i w związku z tym niezwłocznie przystąpiono do trzeciego czytania.

W głosowaniu za przyjęciem w całości projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa opowiedziało się 296 posłów, 4 było przeciw, a 133 posłów wstrzymało się od głosowania.

**III. Uwagi szczególne**

Ustawa nie budzi zastrzeżeń legislacyjnych.

*Danuta Drypa*

*Główny legislator*

*Szymon Giderewicz*

*Główny legislator*