



MINISTER DO SPRAW UNII EUROPEJSKIEJ

Szymon Szyrkowski vel Sęk

DPUE.920.1446.2022.AKS(2)
Dot. UST.172.6.22 z 28.09.2022 r.

Warszawa, dnia 25 października 2022 r.

Pan Arkadiusz Myrcha
Przewodniczący Komisji Ustawodawczej
Senat Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia

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

Szanowny Panie Przewodniczący,

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

Projekt przewiduje wprowadzenie do *ustawy o podatku od towarów i usług* rozwiązania, polegającego na opodatkowaniu stawką podatku VAT w wysokości 0% gazu płynnego (LPG), innego niż przeznaczony do napędu silników silnikowych, oleju opałowego oraz pelletu (projektowany art. 146da ust. 1a ustawy). Projektowane rozwiązanie ma być stosowane w okresie od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2022 r.

Biorąc pod uwagę projektowane rozwiązanie, należy przede wszystkim zwrócić uwagę, że materia opodatkowania podatkiem VAT podlega harmonizacji w prawie Unii Europejskiej. Podstawowym aktem prawa unijnego regulującym tę materię jest *dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej*. Przepisy dyrektywy umożliwiają zaś zastosowanie zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT z prawem do odliczenia (w polskim prawie instytucji tej odpowiada opodatkowanie stawką 0% VAT) jedynie w ściśle określonych przypadkach.

Przypadki te zostały wymienione przede wszystkim w art. 169 lit. b) i c) dyrektywy 2006/112. Zgodnie z tym przepisem, poza prawem do odliczenia, o którym mowa w art. 168, podatnik ma prawo do odliczenia VAT określonego w tym artykule, jeżeli towary i usługi są wykorzystywane do następujących celów: (...); b) transakcji podatnika, które są zwolnione zgodnie z art. 138, 142 i 144, art. 146-149, art. 151, 152, 153 i 156, art. 157 ust. 1 lit. b) oraz art. 158-161 i art. 164; c) transakcji podatnika, które są zwolnione zgodnie z art. 135 ust. 1 lit.

a)-f), jeżeli nabywca ma siedzibę poza Unią lub jeżeli transakcje te są bezpośrednio związane z towarami, które mają być przedmiotem eksportu poza Unię. Do stawki 0% VAT odwołuje się ponadto art. 98 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE. Przepis ten umożliwia państwom członkowskim stosowanie zwolnienia z prawem do odliczenia podatku VAT zapłaconego na poprzednim etapie do dostaw towarów lub świadczenia usług ujętych w maksymalnie siedmiu punktach załącznika III do dyrektywy, przy czym rozwiązanie to może być stosowane wyłącznie w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług ujętych w pkt 1–6, pkt 10c oraz innych punktach załącznika III objętych możliwościami przewidzianymi w art. 105a ust. 1 dyrektywy.

Analiza przepisów przywołanych w art. 169 lit. b) i c) dyrektywy 2006/112/WE, jak również pozycji załącznika III wspomnianych w art. 98 ust. 2 dyrektywy wskazuje, że żaden z nich nie odnosi się do dostaw gazu LPG, oleju opałowego oraz pelletu, o których mowa w projektowanym art. 146da ust. 1a ustawy. W związku z tym opodatkowanie stawką podatku VAT w wysokości 0% gazu płynnego (LPG), innego niż przeznaczony do napędu silników silnikowych, oleju opałowego oraz pelletu należy uznać za sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Mając na uwadze powyższe, projekt ustawy należy uznać za niezgodny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem

Szymon Szynkowski vel Sęk
Minister do Spraw Unii Europejskiej

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/