

# Do druku nr 862



Warszawa, 14 listopada 2012 r.

Minister  
Spraw Zagranicznych

DPUL-920-807-17/akt/9

SM-2145

dot.: FPB-015-196-12 z 12.11.2012 r.

Pani  
Krystyna Skowrońska  
Zastępca Przewodniczącego  
Komisji Finansów Publicznych  
Sejm RP

opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej  *rządowego projektu ustawy o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (druk nr 833) ujętego w sprawozdaniu Komisji Finansów Publicznych (druk nr 862) wyrażona na podstawie art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 z późn. zm.) w związku z art. 42 ust. 4 i art. 54 ust. 1 Regulaminu Sejmu przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej*

*Szanownia Pani Przewodniczącu,*

w związku z przedłożonym sprawozdaniem Komisji Finansów Publicznych o  *rządowym projekcie ustawy o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce* pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

1. Artykuł 11 pkt 2 projektowanej ustawy zakłada między innymi wprowadzenie zmian w art. 21 ust. 1  *ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa VAT) regulującym moment powstania obowiązku podatkowego u tak zwanego małego podatnika. Zasadnicza zmiana polega na częściowym odejściu od wskazania limitu czasowego 90 dni, który w dotychczasowym stanie prawnym wyznaczał moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku nieuregulowania całości lub części należności z tytułu dokonanej transakcji. Zgodnie z propozycją, w przypadku transakcji dokonywanych przez małego podatnika na rzecz kontrahenta będącego podatnikiem VAT czynnym obowiązek podatkowy będzie powstawał w momencie otrzymania całości lub części zapłaty (projektowany art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT). Natomiast w przypadku transakcji dokonywanych na rzecz kontrahenta innego niż podatnik VAT czynny, obowiązek podatkowy będzie powstawał w momencie otrzymania całości lub*


części zapłaty, lecz nie później niż 180. dnia od ich dokonania (projektowany art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy VAT).

- II. Artykuł 63 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (dalej: dyrektywa 2006/112/WE) ustanawia zasadę ogólną, zgodnie z którą zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego ma miejsce, a VAT staje się wymagalny w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi. Niemniej jednak na podstawie art. 66 dyrektywy 2006/112/WE państwa członkowskie mają możliwość ustalenia innego momentu powstania obowiązku podatkowego w odniesieniu do określonych transakcji lub kategorii podatników. Możliwość ta nie jest jednak nieograniczona i sprowadza się do wyboru jednego z następujących terminów: 1) nie później niż z datą wystawienia faktury, 2) nie później niż w momencie otrzymania zapłaty lub 3) jeżeli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, w określonym terminie nie później niż z upływem terminu wystawienia faktury ustalonego przez państwa członkowskie lub, jeżeli państwo członkowskie nie ustaliło takiego terminu, w określonym terminie od daty zaistnienia zdarzenia powodującego powstanie obowiązku podatkowego.
- III. W związku z tym, że art. 66 dyrektywy 2006/112/WE nie przewiduje wprost możliwości uznania za moment powstania obowiązku podatkowego chwili otrzymania całości lub części zapłaty, przy jednoczesnym wskazaniu granicznego terminu (zgodnie z projektowanym art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy VAT jest to 180. dzień od dnia wydania towaru lub wykonania usługi), zawarta w art. 11 pkt 2 projektu proponowana zmiana art. 21 ustawy VAT budzi wątpliwości co do zgodności z prawem Unii Europejskiej. Jednocześnie chciałbym zwrócić uwagę, że możliwość uregulowania obowiązku podatkowego we wskazany powyżej sposób jest obecnie przedmiotem postępowania prejudycjalnego w polskiej sprawie C-169/12 *TNT Worldwide Express*. Wyrok Trybunału Sprawiedliwości zapadły w tej sprawie pozwoli na jednoznaczne wskazanie, czy przyjęcie zaproponowanego rozwiązania jest dopuszczalne na gruncie dyrektywy 2006/112/WE.

Z zastrzeżeniem powyższej uwagi, projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem

PODSEKRETARZ STANU

W/2   
Jerzy Pomianowski

---

Tłoczono z polecenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Skierowano do druku 15 listopada 2012 r.



Do wiadomości:

Pan Jan Vincent-Rostowski

Minister Finansów