



Warszawa, 12 stycznia 2022 r.

BAS-WASiE/WAPEiM-31/22

TRYB PILNY

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS

L.dz. DS. 1120.12.2022(2)

Data wpływu 12.01.2022r.

Pani

Elżbieta Witek

Marszałek Sejmu

Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Andrzej Kosztowniak)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2021 r. poz. 483 ze zmian.) sporządza się następującą opinię:

I. Przedmiot projektu ustawy

Przedmiotem poselskiego projektu jest nowelizacja ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zmian.; dalej: u.p.t.u.) polegająca na czasowej obniżce stawek podatku od towarów i usług na niektóre towary, określone w dodanych art. 146da–146dc (art. 1 projektu).

Nowy art. 146da ust. 1 u.p.t.u. ustanawia stawkę 0% dla:

- 1) towarów spożywczych wymienionych w poz. 1–18 załącznika nr 10 do u.p.t.u., innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU)¹ w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56)²; obecnie stawka podatku na towary spożywcze wymienione w poz. 1–18 załącznika nr 10 do u.p.t.u. wynosi 5% (zob. art. 41 ust. 2a u.p.t.u.);
- 2) środków poprawiających właściwości gleby, stymulatorów wzrostu oraz podłoży do upraw, innych niż wymienione w poz. 12 załącznika nr 3 do u.p.t.u., z wyłączeniem podłoży mineralnych, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2021 r. poz. 76 ze zmian.); obecnie (do 30 kwietnia 2022 r.) stawka podatku na te towary wynosi 8%³;

¹ Zob. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676 ze zmian.).

² Tj. usługi restauracji i innych placówek gastronomicznych (PKWiU 56.1), usługi przygotowywania i dostarczania żywności (katering) dla odbiorców zewnętrznych i pozostałe usługi gastronomiczne (PKWiU 56.2), usługi przygotowywania i podawania napojów (PKWiU 56.3).

³ Zob. §10d rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1696 ze zmian.).

- 3) nawozów i środków ochrony roślin, zwykle przeznaczonych do wykorzystania w produkcji rolnej; obecnie stawka podatku wynosi 8% (por. art. 41 ust. 2 i art. 146aa ust. 1 pkt 2 u.p.t.u.);
- 4) ziemi ogrodniczej; obecnie stawka podatku wynosi 8% (por. art. 41 ust. 2 i art. 146aa ust. 1 pkt 2 u.p.t.u.);
- 5) gazu ziemnego (CN 2711 11 00 albo 2711 21 00); obecnie (do 31 marca 2022 r.) stawka podatku wynosi 8%⁴.

Stawka ta, w stosunku do towarów określonych w pkt 1–4, nie będzie stosowana do importu towarów, o którym mowa w art. 138i ust. 1 u.p.t.u., a więc importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej równowartości w PLN 150 euro (ust. 2 w nowym art. 146da u.p.t.u.).

Nowy art. 146db u.p.t.u. ustanawia stawkę 5% dla:

- 1) energii elektrycznej (CN 2716 00 00),
- 2) energii cieplnej.

Obecnie (do 31 marca 2022 r.) stawka podatku na energię cieplną wynosi 8%, zaś na energię elektryczną 5%⁵.

Nowy art. 146dc ustanawia stawkę 8% dla:

- 1) benzyn silnikowych (CN 2710 12 45 lub 2710 12 49) oraz wyrobów powstałych ze zmieszania tych benzyn z biokomponentami, spełniających wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach,
- 2) olejów napędowych (CN 2710 19 43 i 2710 20 11) oraz wyrobów powstałych ze zmieszania tych olejów z biokomponentami, spełniających wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach,
- 3) biokomponentów stanowiących samoistne paliwa, spełniających wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, przeznaczonych do napędu silników spalinowych – bez względu na kod CN,
- 4) przeznaczonych do napędu silników spalinowych gazu ziemnego (mokrego) i pozostałych węglowodorów gazowych (CN 2711, z wyłączeniem CN 2711 11 00 i 2711 21 00) oraz gazowych węglowodorów alifatycznych objętych pozycją CN 2901, skroplonych.

Obecnie stawka podatku na te towary wynosi 23% (zob. art. 41 ust. 1 i art. 146aa ust. 1 pkt 1 u.p.t.u.)⁶.

Obniżone stawki mają obowiązywać od 1 lutego do 31 lipca 2022 r.

Projekt ponadto:

- 1) nakłada na przedsiębiorców obowiązek zamieszczenia przy kasie rejestrującej w lokalu przedsiębiorstwa, w którym dokonywana jest sprzedaż towarów, o których mowa w art. 146da i 146dc u.p.t.u., a w przypadku gazu ziemnego, energii elektrycznej i energii cieplnej (art. 146db u.p.t.u.) – dołączenia do

⁴ Zob. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 2350).

⁵ *Ibidem*.

⁶ Jak wskazano w uzasadnieniu projektowanej ustawy: „Projektowane przepisy są objęte prawem Unii Europejskiej. Przedmiotowy projekt jest związany z zaistniałą bardzo trudną sytuacją gospodarczą, wpływającą w negatywny sposób na warunki życia społeczeństwa, stąd zawarte w nim niestandardowe rozwiązania nie znajdują wprawdzie uzasadnienia w prawie Unii Europejskiej, mają one jednak charakter przejściowy i wyjątkowy.” (s. 6 uzasadnienia, druk nr 1905).

faktury lub oddzielnie⁷, czytelnej informacji o wysokości obniżonej stawki podatku na te towary (art. 2 ust. 1 projektu);

- 2) upoważnia ministra właściwego do spraw finansów publicznych do udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu, wzorów informacji, o których mowa w art. 2 ust. 1 projektu (art. 2 ust. 2 projektu).

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 lutego 2022 r.

II. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

Podatek od towarów i usług należy do podatków pośrednich, których harmonizację przewiduje art. 113 TfUE. Może ona zostać dokonana, jeżeli jest to niezbędne do zapewnienia ustanowienia i funkcjonowania rynku wewnętrznego oraz uniknięcia zakłóceń konkurencji. Podstawowym aktem prawnym harmonizującym przepisy podatkowe w tym zakresie jest dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, s. 1 ze zmian.; dalej dyrektywa VAT lub dyrektywa 2006/112/WE).

Zgodnie z art. 96 dyrektywy VAT państwa członkowskie stosują stawkę podstawową VAT, która jest określana przez każde państwo członkowskie jako procent podstawy opodatkowania i która jest jednakowa dla dostaw towarów i świadczenia usług.

Zgodnie z art. 97 dyrektywy VAT stawka podstawowa nie może być niższa niż 15%. Zgodnie natomiast z art. 98 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE państwa członkowskie mogą stosować jedną lub dwie stawki obniżone, przy czym stawki te nie mogą być niższe niż 5% podstawy opodatkowania (por. art. 99 ust. 1 dyrektywy VAT). Co do zasady stawki obniżone mają zastosowanie wyłącznie do dostaw towarów i świadczenia usług, których kategorie są określone w załączniku III dyrektywy 2006/112/WE (por. art. 98 ust. 2 akapit pierwszy dyrektywy VAT). Stawka obniżona możliwa jest do zastosowania na środki spożywcze, dostawę wody, produkty farmaceutyczne, sprzęt medyczny, usługi przewozu osób, książki, gazety, czasopisma, wstęp na przedstawienia, dostawę, budowę, remont i przebudowę budynków mieszkalnych w ramach polityki społecznej, remonty i naprawy prywatnych budynków mieszkalnych, mycie okien i sprzątanie w prywatnych budynkach mieszkalnych, dostawę towarów i świadczenie usług, które zwykle są przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, zakwaterowanie w hotelach i podobnych obiektach, usługi restauracyjne i cateringowe, usługi radiowe i telewizyjne, wstęp na imprezy sportowe, korzystanie z obiektów sportowych, dostawa towarów i świadczenie usług przez instytucje uznawane przez państwa członkowskie za instytucje o charakterze społecznym i działające w zakresie pomocy społecznej lub zabezpieczenia społecznego, usługi świadczone przez zakłady pogrzebowe i krematoria, opiekę medyczną i dentystyczną, świadczenie usług w zakresie

⁷ W przypadku, gdy faktura lub inny dokument, z którego wynika zapłata należności za gaz ziemny, energię elektryczną i energię ciepłą, zostaną wysłane później niż w terminie 2 miesięcy od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy (art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. b projektu).

oczyszczania dróg publicznych, wywozu i utylizacji odpadów, drobne naprawy rowerów, butów i wyrobów skórzanych, odzieży i wyrobów włókienniczych użytku domowego, usługi pomocy w gospodarstwach domowych, takie jak pomoc domowa, opieka nad dziećmi, osobami starszymi, chorymi lub niepełnosprawnymi, fryzjerstwo (por. załącznik III dyrektywy 2006/112/WE).

Zgodnie z art. 98 ust. 3 dyrektywy VAT przy stosowaniu stawek obniżonych przewidzianych w ust. 1 do poszczególnych kategorii towarów, państwa członkowskie mogą stosować nomenklaturę scaloną, aby precyzyjnie określić zakres danej kategorii.

Ponadto, zgodnie z art. 102 dyrektywy VAT, po konsultacji z Komitetem ds. VAT każde państwo członkowskie może stosować stawkę obniżoną w odniesieniu do dostaw gazu ziemnego, energii elektrycznej lub dostaw energii cieplnej.

III. Analiza projektu ustawy pod kątem prawa Unii Europejskiej

Projektowana ustawa wprowadza obniżone czasowo stawki podatku od towarów i usług na:

- 1) żywność (towary spożywcze wymienione w poz. 1–18 załącznika nr 10 do u.p.t.u., inne niż klasyfikowane według PKWiU w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56) – 0%; obecnie stawka podatku na te towary wynosi 5%;
- 2) środki poprawiające właściwości gleby, stymulatory wzrostu oraz podłoża do upraw, inne niż wymienione w poz. 12 załącznika nr 3 do u.p.t.u., z wyłączeniem podłoży mineralnych, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2021 r. poz. 76 ze zmian.) – 0%; obecnie stawka podatku na te towary wynosi 8%;
- 3) nawozy i środki ochrony roślin, zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej – 0%; obecnie stawka podatku wynosi 8%;
- 4) ziemię ogrodniczą – 0%; obecnie stawka podatku wynosi 8%;
- 5) gaz ziemny (CN 2711 11 00 albo 2711 21 00) – 0%; obecnie (do 31 marca 2022 r.) stawka podatku wynosi 8%;
- 6) energię elektryczną – 5%; obecnie (do 31 marca 2022 r.) stawka podatku wynosi 5%;
- 7) energię cieplną – 5%; obecnie (do 31 marca 2022 r.) stawka podatku wynosi 8%;
- 8) a) benzyny silnikowe (CN 2710 12 45 lub 2710 12 49) oraz wyroby powstałe ze zmieszania tych benzyn z biokomponentami, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, b) oleje napędowe (CN 2710 19 43 i 2710 20 11) oraz wyroby powstałe ze zmieszania tych olejów z biokomponentami, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, c) biokomponenty stanowiące samoistne paliwa, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, przeznaczonych do napędu silników spalinowych – bez względu na kod CN, d) przeznaczone do napędu silników spalinowych gazu ziemnego (mokrego) i pozostałe węglowodory gazowe (CN 2711, z wyłączeniem CN 2711 11 00 i

2711 21 00) oraz gazowe węglowodory alifatyczne objęte pozycją CN 2901, skroplone – 8%; obecnie stawka podatku wynosi 23%.

Zgodnie z art. 98 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE państwa członkowskie mogą stosować jedną lub dwie stawki obniżone, przy czym stawki te nie mogą być niższe niż 5% podstawy opodatkowania (por. art. 99 ust. 1 dyrektywy VAT). Co do zasady stawki obniżone mają zastosowanie wyłącznie do dostaw towarów i świadczenia usług, których kategorie są określone w załączniku III dyrektywy 2006/112/WE (por. art. 98 ust. 2 akapit pierwszy dyrektywy VAT).

Co prawda preferencyjna (obniżona) stawka podatku VAT może być stosowana zarówno do środków spożywczych (łącznie z napojami, ale z wyłączeniem napojów alkoholowych) przeznaczonych do spożycia przez ludzi i zwierzęta, żywych zwierząt, nasion, roślin oraz składników zwykle przeznaczonych do produkcji środków spożywczych oraz produktów zwykle przeznaczonych do użytku jako dodatek lub substytut środków spożywczych (por. pkt 1 załącznika III dyrektywy VAT), jak też dostawy towarów i świadczenia usług, które zwykle są przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, ale z wyłączeniem dóbr inwestycyjnych, takich jak maszyny lub budynki (por. pkt 11 załącznika III dyrektywy VAT), a także – na podstawie art. 102 dyrektywy VAT – w odniesieniu do dostaw gazu ziemnego, energii elektrycznej lub dostaw energii cieplnej, jednak – zgodnie z art. 99 ust. 1 dyrektywy VAT – stawka obniżona nie może być niższa niż 5%.

Projekt zakłada natomiast opodatkowanie części tych produktów stawką 0%. Dotyczy to środków spożywczych, o których mowa w poz. 1–18 załącznika nr 10 do u.p.t.u., towarów zwykle przeznaczonych do wykorzystywania w produkcji rolnej oraz gazu ziemnego (por. nowy art. 146da w u.p.t.u.). W tym zakresie projekt jest niezgodny z art. 99 ust. 1 dyrektywy VAT, a w odniesieniu do gazu ziemnego – z art. 102 dyrektywy VAT⁸.

W zakresie redukcji stawki podatku od towarów i usług na benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych, biokomponenty stanowiące samoistne paliwa, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, przeznaczone do napędu silników spalinowych (z 23% na 8%) należy zauważyć, że projektowana regulacja narusza art. 98 ust. 2 akapit pierwszy dyrektywy 2006/112/WE, zgodnie z którym stawki obniżone mają zastosowanie wyłącznie do dostaw towarów i świadczenia usług, których kategorie są określone w załączniku III dyrektywy 2006/112/WE. Załącznik ten zawiera dwadzieścia cztery pozycje, przy czym nie ma wśród nich benzyn silnikowych, olejów napędowych, gazów przeznaczonych do napędu silników spalinowych, biokomponentów stanowiących samoistne paliwa, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, przeznaczone do napędu silników spalinowych, do których ma być stosowana stawka obniżona przewidziana w nowym, art. 146dc

⁸ W odniesieniu do środków spożywczych zob. również Opinię w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Stefan Krajewski) z dnia 5 listopada 2021 r., BAS-WASiE/WAPM-2651/21.

u.p.t.u. Tym samym należy uznać, że projekt w tym zakresie jest niezgodny z art. 98 ust. 2 akapit pierwszy dyrektywy VAT.⁹

Projektowana ustawa obniża również do 5% stawkę podatku od towarów i usług dla energii cieplnej, która w obecnym stanie prawnym (obowiązującym do 31 marca 2022 r.) opodatkowana jest stawką obniżoną 8%, oraz utrzymuje obniżoną czasowo (do 31 marca 2022 r.) stawkę 5% na energię elektryczną. Projekt w tym zakresie przewiduje minimalną dopuszczalną przez art. 99 ust. 1 dyrektywy VAT stawkę podatku. Prawo stosowania przez poszczególne państwa członkowskie stawki obniżonej w przypadku dostaw energii elektrycznej i energii cieplnej przewiduje art. 102 dyrektywy VAT. Wymaga on jednak, aby wprowadzenie do porządku prawnego państwa członkowskiego takiej stawki poprzedzone było konsultacją z Komitetem ds. VAT, o którym mowa w art. 398 dyrektywy 2006/112/WE.¹⁰

Mając na względzie przedstawione argumenty należy stwierdzić, że poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, obniżający do:

- 1) 0% stawkę podatku od towarów i usług na środki spożywcze, o których mowa w poz. 1–18 załącznika nr 10 do u.p.t.u., towary zwykle przeznaczone do wykorzystywania w produkcji rolnej oraz gaz ziemny jest niezgodny z art. 99 ust. 1 dyrektywy VAT, a w przypadku gazu ziemnego także art. 102 dyrektywy VAT;
- 2) 8% stawkę podatku od towarów i usług na benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych, biokomponenty stanowiące samoistne paliwa, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, przeznaczone do napędu silników spalinowych jest niezgodny z art. 98 ust. 2 dyrektywy VAT.

W zakresie obniżenia do 5% stawki podatku na energię cieplną i utrzymania obniżonej 5% stawki podatku na energię elektryczną projekt nie narusza prawa UE.

W pozostałym zakresie, uregulowanym w art. 2 projektowanej ustawy, projekt nie jest objęty prawem UE.

Na marginesie należy zauważyć, że w toku procedury ustawodawczej znajduje się wniosek Komisji dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie stawek podatku od wartości dodanej (COM(2018) 20 final), który przewiduje większą swobodę państw członkowskich do ustalania stawek podatku od wartości dodanej. We wniosku Komisja proponuje, aby państwa członkowskie mogły stosować dwie stawki obniżone, których wysokość nie będzie mogła być niższa niż 5% (zmieniony art. 98 ust. 1 dyrektywy VAT). W drodze odstępstwa możliwe będzie stosowanie stawki niższej od 5% oraz

⁹ W tym zakresie zob. również Opinię w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy Tanie paliwo (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Artur Dziambor) z dnia 12 listopada 2021 r., BAS-WASiE/WAPM-2680/21.

¹⁰ W tym zakresie zob. również Opinię w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Mieczysław Kasprzak) z dnia 25 października 2021 r., BAS-WASiE/WAPM-2553/21.

zwolnienia z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie (zmieniony art. 98 ust. 2 dyrektywy VAT). Stawki obniżone będą mogły być stosowane do wszystkich towarów i usług, z wyjątkiem ograniczeń określonych w nowym załączniku IIIa do dyrektywy VAT; obecnie stawka obniżona może być stosowana tylko do towarów i usług ściśle wskazanych w dyrektywie VAT (zmieniony art. 98 ust. 3 akapit drugi dyrektywy VAT). Nowy załącznik IIIa zawiera szesnaście pozycji. W przypadku uchwalenia dyrektywy w jej projektowanym brzmieniu stawki obniżonej nie będzie można stosować m.in. do dostawy metali szlachetnych, wyrobów jubilerskich i biżuterii, napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych, dostawy, najmu i konserwacji środków transportu, dostawy oleju opałowego i napędowego, paliwa gazowego, olejów smarowych, dostawy broni i amunicji, komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych, zegarków, urządzeń elektrycznych, mebli, instrumentów muzycznych, dzieł sztuki, świadczenia usług finansowych i ubezpieczeniowych oraz usług związanych z grami losowymi i zakładami wzajemnymi. Państwa członkowskie obowiązane będą do zagwarantowania, aby średnia ważona stawek obniżonych przekraczała 12% (nowy art. 99a dyrektywy VAT).

IV. Konkluzja

Poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, wprowadzający stawkę podatku od towarów i usług w wysokości 0% na środki spożywcze, o których mowa w poz. 1–18 załącznika nr 10 do u.p.t.u., towary zwykle przeznaczone do wykorzystywania w produkcji rolnej oraz gaz ziemny, oraz stawkę 8% na benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych, biokomponenty stanowiące samoistne paliwa, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, przeznaczone do napędu silników spalinowych), jest niezgodny z art. 98 ust. 2 akapit pierwszy, art. 99 ust. 1 i art. 102 dyrektywy VAT.

W zakresie obniżenia do 5% stawki podatku na energię cieplną i utrzymania 5% stawki podatku na energię elektryczną projekt nie narusza prawa UE.

W pozostałym zakresie, uregulowanym w art. 2 projektowanej ustawy, projekt nie jest objęty prawem UE.

Autor:

dr Jacek Kulicki

Specjalista ds. finansów publicznych
w Biurze Analiz Sejmowych

Akceptował:

Dyrektor Biura Analiz Sejmowych



Przemysław Sobolewski

Warszawa, 12 stycznia 2022 r.

BAS-WASiE/WAPEiM-32/22
TRYB PILNY

SEKRETARIAT Z-CY SZEFAKS

L.dz. DS. 1120. 12. 2022

Data wpływu 12. 01. 2022 r.

Pani
Elżbieta Witek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna w sprawie stwierdzenia, czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Andrzej Kosztowniak) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu

Przedmiotem poselskiego projektu jest nowelizacja ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zmian.; dalej: u.p.t.u.) polegająca na czasowej obniżce stawek podatku od towarów i usług na niektóre towary, określone w dodanych art. 146da–146dc (art. 1 projektu).

Nowy art. 146da ust. 1 u.p.t.u. ustanawia stawkę 0% dla:

- 1) towarów spożywczych wymienionych w poz. 1–18 załącznika nr 10 do u.p.t.u., innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU)¹ w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56)²; obecnie stawka podatku na towary spożywcze wymienione w poz. 1–18 załącznika nr 10 do u.p.t.u. wynosi 5% (zob. art. 41 ust. 2a u.p.t.u.);
- 2) środków poprawiających właściwości gleby, stymulatorów wzrostu oraz podłoży do upraw, innych niż wymienione w poz. 12 załącznika nr 3 do u.p.t.u., z wyłączeniem podłoży mineralnych, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2021 r. poz. 76 ze zmian.); obecnie (do 30 kwietnia 2022 r.) stawka podatku na te towary wynosi 8%³;

¹ Zob. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676 ze zmian.).

² Tj. usługi restauracji i innych placówek gastronomicznych (PKWiU 56.1), usługi przygotowywania i dostarczania żywności (katering) dla odbiorców zewnętrznych i pozostałe usługi gastronomiczne (PKWiU 56.2), usługi przygotowywania i podawania napojów (PKWiU 56.3).

³ Zob. §10d rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1696 ze zmian.).

- 3) nawozów i środków ochrony roślin, zwykle przeznaczonych do wykorzystania w produkcji rolnej; obecnie stawka podatku wynosi 8% (por. art. 41 ust. 2 i art. 146aa ust. 1 pkt 2 u.p.t.u.);
- 4) ziemi ogrodniczej; obecnie stawka podatku wynosi 8% (por. art. 41 ust. 2 i art. 146aa ust. 1 pkt 2 u.p.t.u.);
- 5) gazu ziemnego (CN 2711 11 00 albo 2711 21 00); obecnie (do 31 marca 2022 r.) stawka podatku wynosi 8%⁴.

Stawka ta, w stosunku do towarów określonych w pkt 1–4, nie będzie stosowana do importu towarów, o którym mowa w art. 138i ust. 1 u.p.t.u., a więc importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej równowartości w PLN 150 euro (ust. 2 w nowym art. 146da u.p.t.u.).

Nowy art. 146db u.p.t.u. ustanawia stawkę 5% dla:

- 1) energii elektrycznej (CN 2716 00 00),
- 2) energii cieplnej.

Obecnie (do 31 marca 2022 r.) stawka podatku na energię cieplną wynosi 8%, zaś na energię elektryczną 5%⁵.

Nowy art. 146dc ustanawia stawkę 8% dla:

- 1) benzyn silnikowych (CN 2710 12 45 lub 2710 12 49) oraz wyrobów powstałych ze zmieszania tych benzyn z biokomponentami, spełniających wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach,
- 2) olejów napędowych (CN 2710 19 43 i 2710 20 11) oraz wyrobów powstałych ze zmieszania tych olejów z biokomponentami, spełniających wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach,
- 3) biokomponentów stanowiących samoistne paliwa, spełniających wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, przeznaczonych do napędu silników spalinowych – bez względu na kod CN,
- 4) przeznaczonych do napędu silników spalinowych gazu ziemnego (mokrego) i pozostałych węglowodorów gazowych (CN 2711, z wyłączeniem CN 2711 11 00 i 2711 21 00) oraz gazowych węglowodorów alifatycznych objętych pozycją CN 2901, skroplonych.

Obecnie stawka podatku na te towary wynosi 23% (zob. art. 41 ust. 1 i art. 146aa ust. 1 pkt 1 u.p.t.u.).

Obniżone stawki mają obowiązywać od 1 lutego do 31 lipca 2022 r.

Projekt ponadto:

- 1) nakłada na przedsiębiorców obowiązek zamieszczenia przy kasie rejestrującej w lokalu przedsiębiorstwa, w którym dokonywana jest sprzedaż towarów, o których mowa w art. 146da i 146dc u.p.t.u., a w przypadku gazu ziemnego, energii elektrycznej i energii cieplnej (art. 146db u.p.t.u.) – dołączenia do

⁴ Zob. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 2350).

⁵ *Ibidem*.

faktury lub oddzielnie⁶, czytelnej informacji o wysokości obniżonej stawki podatku na te towary (art. 2 ust. 1 projektu);

2) upoważnia ministra właściwego do spraw finansów publicznych do udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu, wzorów informacji, o których mowa w art. 2 ust. 1 projektu (art. 2 ust. 2 projektu).

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 lutego 2022 r.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług nie zawiera przepisów, które mają na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

Projekt nie stanowi projektu ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a regulaminu Sejmu.

Autor:

dr Jacek Kulicki

Specjalista ds. finansów publicznych
w Biurze Analiz Sejmowych

Akceptował:

Dyrektor Biura Analiz Sejmowych



Przemysław Sobolewski

⁶ W przypadku, gdy faktura lub inny dokument, z którego wynika zapłata należności za gaz ziemny, energię elektryczną i energię cieplną, zostaną wysłane później niż w terminie 2 miesięcy od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy (art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. b projektu).