



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

PT2/0602/1/177/SJK/14/RD-29313  
RWPD-25122

Warszawa, dnia 28 marca 2014 r.

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wplynelo dn. 31.03.14

nr 1229 podpis. [signature]

[signature] p. J. Gidewer  
SEKRETARIAT  
Biura Prac Senackich  
Wplynelo dn. 1.04.14  
nr 1382 podpis. [signature]

Pan  
**Bogdan Borusewicz**  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

W związku z pismem z dnia 26 lutego 2014 r. znak; BPS/043-49-2122/14, przy którym przekazane zostało oświadczenie złożone przez senatora Andrzeja Grzyba na 49. posiedzeniu Senatu w dniu 20 lutego 2014 r., uprzejmie informuję:

Na wstępie chciałbym zauważyć, iż w oświadczeniu złożonym przez Pana Senatora na 44. posiedzeniu Senatu w dniu 5 grudnia 2013 r. przedstawił Pan opinię, że w poprzednim brzmieniu art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług „statki szkolne i badawcze były zwolnione z podatku od towarów i usług wprost z brzmienia przepisu” oraz postulował Pan wprowadzenie zmiany legislacyjnej rozdzielającej „statki szkolne i badawcze” od statków „rybołówstwa morskiego”. W związku z powyższym, w mojej odpowiedzi z dnia 15 stycznia 2014 r. Nr PT2/0602/7/785/SJK/13/RD-3849 wykazałem, że zmiana brzmienia przepisu, o którym mowa powyżej, nie miała charakteru merytorycznego i wyjaśniłem, że od wejścia w życie ww. ustawy o podatku od towarów i usług stawką podatku w wysokości 0% objęta była dostawa armatorom morskim statków szkolnych i badawczych rybołówstwa morskiego i części do nich, a nie dostawa wszystkich statków szkolnych i badawczych i części do tych statków.

Mając powyższe na uwadze nie mogę się zgodzić ze stwierdzeniem, że ww. pismo nie zawiera odpowiedzi na zadane pytanie.

Jak już wskazałem w piśmie z dnia 15 stycznia 2014 r., podatek od wartości dodanej jest podatkiem zharmonizowanym w Unii Europejskiej, a przepisy w zakresie tego podatku są objęte postanowieniami dyrektyw unijnych, w szczególności dyrektywy 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, str. 1, z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami art. 148 lit. a) i c) ww. dyrektywy, państwa członkowskie zwalniają:  
a) dostawy towarów w celu zaopatrzenia w paliwo i zaopatrzenia ogólnego jednostek pływających przeznaczonych do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów



lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów, jak również statków ratowniczych i udzielających pomocy na morzu oraz jednostek pływających przeznaczonych dla rybołówstwa przybrzeżnego, z wyłączeniem, w przypadku tych ostatnich, dostaw prowiantu na pokład,

c) dostawę, przebudowę, naprawę, konserwację, czarterowanie oraz wynajem jednostek pływających, o których mowa w lit. a) oraz dostawę, wynajem, naprawę i konserwację sprzętu, łącznie ze sprzętem rybackim, będącego częścią tych jednostek lub służącego ich eksploatacji.

Z wyżej cytowanych przepisów jednoznacznie wynika, że zwolnienie od podatku ma zastosowanie w odniesieniu do statków przewożących pasażerów za opłatą lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów oraz statków ratowniczych i jest uzależnione od wymogu przeznaczenia przedmiotowych statków do żeglugi na pełnym morzu. W związku z tym, zwolnienie od podatku ma zastosowanie jedynie do dostaw określonych rodzajów jednostek pływających, a nie wszystkich statków. Warunkiem zastosowania zwolnienia jest zatem wykorzystanie jednostek pływających zgodnie z wymienionym w ww. przepisie przeznaczeniem.

Jednocześnie należy zauważyć, iż zgodnie z utrwalonym orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, zwolnienia z podatku VAT należy interpretować ściśle, ponieważ stanowią one odstępstwa od ogólnej zasady, według której każda transakcja świadczona odpłatnie przez podatnika podlega opodatkowaniu niniejszym podatkiem. (m.in. wyrok z dnia 21 marca 2013 r. w sprawie C-197/12).

Przepis prawa unijnego nie pozwala na przyjęcie rozszerzającej wykładni, tj. zastosowania stawki podatku w wysokości 0% w przypadku dostaw statków szkolnych dla morskich uczelni wyższych. Tym samym przepisy ww. dyrektywy nie dają możliwości wprowadzenia regulacji, o którą wnosi Pan Senator.

Przepis art. 148 lit. c) ww. dyrektywy 2006/112/WE został zaimplementowany do przepisów art. 83 ust. 1 pkt 1 i 3 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.). Brzmienie tych przepisów jednoznacznie określa do jakich dostaw statków ma zastosowanie stawka podatku od towarów i usług w wysokości 0%.

Odnosząc się do kwestii odstąpienia do wskazywania konkretnego grupowania w PKWiU to należy zauważyć, iż w obrocie towarami na terytorium kraju dla potrzeb opodatkowania podatkiem od towarów i usług, co do zasady, stosuje się Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług (PKWiU). Dzięki temu możliwe jest jednoznaczne określenie m.in. takich towarów jak statki dla zastosowania preferencyjnej stawki podatku VAT. Tym samym odstąpienie od określenia w przepisie konkretnych symboli PKWiU i poprzestanie jedynie na opisowym wskazaniu statków, których ta preferencja dotyczy, nie wydaje się zasadne.

Odnosnie natomiast podniesionej przez Pana Senatora w oświadczeniu kwestii braku adresata omawianej normy prawnej, ze względu na fakt, iż nie istnieją takie jednostki jak „statki szkolne i badawcze rybołówstwa morskiego”, uprzejmie informuję, że w przypadku uzyskania potwierdzenia powyższych informacji rozważona zostanie ewentualna zmiana przepisów poprzez uchylene w tym zakresie obecnych regulacji.

Zupoważnienia Ministra Finansów  
SEKRETARZ STANU  
  
Janusz Cichoń