

projekt z dnia 16.11.2015 r.

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia                      2015 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych**

Na podstawie art. 146d ust. 1 pkt 1 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.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 1719) w § 8:

1) w ust. 2:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) wypełnione odpowiednio na potrzeby podatku świadectwo zwolnienia z podatku VAT lub podatku akcyzowego, o którym mowa w załączniku II do rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1, z późn. zm.<sup>3)</sup>), zwane dalej "świadectwem", dla tych towarów i usług, potwierdzone przez właściwe władze państwa, na którego terytorium podmioty wskazane w ust. 1 pkt 1-4 posiadają siedzibę lub przedstawicielstwo;”

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530, z 2013 r. poz. 35, 1027 i 1608, z 2014 r. poz. 312, 1171 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 211, 605, 978, 1223 i 1649.

<sup>3)</sup> Zmiany zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 290 z 20.10.2012, str. 1 oraz L 284 z 26.10.2013, str. 1.

b) po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) wypełnione odpowiednio świadectwo zwolnienia z podatku VAT i podatku akcyzowego, o którym mowa w załączniku do Porozumienia wykonawczego między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki do Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dotyczącego zwolnień podatkowych dla celów oficjalnych, podpisane w Warszawie dnia 27 kwietnia 2015 r. (Dz. U. poz. 817 i 818) dla tych towarów i usług, w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 5;”;

c) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zamówienie dotyczące towarów lub usług (wraz z ich specyfikacją), do których odnosi się świadectwo określone w pkt 1 i 1a.”;

2) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Świadectwo, o którym mowa w ust. 2 pkt 1a, wypełniają siły zbrojne Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit. a Umowy o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z tym że pole 4 tego świadectwa wypełnia Minister Obrony Narodowej Rzeczypospolitej Polskiej lub jego upoważniony przedstawiciel. Niewykorzystane pola świadectwa przekreśla się.”;

3) po ust. 3 dodaje się ust. 3a i 3b w brzmieniu:

„3a. Pole 4 świadectwa, o którym mowa w ust. 2 pkt 1a, nie musi być wypełnione gdy Minister Obrony Narodowej Rzeczypospolitej Polskiej lub jego upoważniony przedstawiciel wyda pojedyncze poświadczenie, o którym mowa w art. 2 ust. 2 lit. b Porozumienia wykonawczego między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki do Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dotyczącego zwolnień podatkowych dla celów oficjalnych, podpisanego w Warszawie dnia 27 kwietnia 2015 r.

3b. W przypadku, o którym mowa w ust. 3a, kopię pojedynczego poświadczenia dołącza się do wypełnionego świadectwa i przekazuje dostawcy towarów lub usługodawcy wraz z dokumentem wskazanym w ust. 2 pkt 2.”.

§ 2. W przypadku dostawy towarów będących wyrobami akcyzowymi, dokonywanej bezpośrednio ze składów podatkowych zlokalizowanych w kraju, do dnia wejścia w życie

przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.<sup>4)</sup>) w zakresie świadectwa zwolnienia, o którym mowa w załączniku do Porozumienia wykonawczego między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki do Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dotyczącego zwolnień podatkowych dla celów oficjalnych, podpisane w Warszawie dnia 27 kwietnia 2015 r. (Dz. U. poz. 817 i 818), stosuje się przepisy § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

**§ 3.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

## **MINISTER FINANSÓW**

**ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM**

**Renata Łućko**  
**Zastępca Dyrektora**  
**Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów**

**/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym  
weryfikowanym przy pomocy ważnego  
kwalifikowanego certyfikatu/**

---

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1559, 1662 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 18, 211, 978, 1269, 1479, 1649 i 1844.



<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych.</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Minister Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Podsekretarz Stanu Jarosław Neneman</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Zastępca Dyrektora Departamentu PT – Anna Cyrańska 694-37-97 Anna.Cyranska@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 16.11.2015 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Porozumienie wykonawcze między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki do Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dotyczące zwolnień podatkowych dla celów oficjalnych, podpisane w Warszawie dnia 27 kwietnia 2015 r., opublikowane w Dz. U. poz. 817 i 818.</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów – 11.54</b></p>
---	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia wprowadza odpowiednie rozwiązania prawne wynikające ze związania Rzeczypospolitej Polskiej Porozumieniem wykonawczym między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki do Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dotyczącym zwolnień podatkowych dla celów oficjalnych, podpisanym w Warszawie dnia 27 kwietnia 2015 r., opublikowanym w Dz. U. poz. 817. Projekt wprowadza nowe świadectwo potwierdzające spełnienie warunków dla zastosowania stawki 0% podatku VAT przez podmioty dokonujące dostawy towarów lub świadczące usługi siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych lub na ich rzecz.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Wprowadzenie nowego świadectwa potwierdzające spełnienie warunków dla zastosowania stawki 0% podatku VAT przez podmioty dokonujące dostawy towarów lub świadczące usługi siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych lub na ich rzecz ma ułatwić stosowanie przepisów przez podatników.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Z uwagi na fakt, że ww. Porozumienie wykonawcze ze stroną amerykańską stanowi rozwiązanie szczególne, związane z zawartą Umową między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podpisaną w Warszawie dnia 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 66, poz. 422 i 423), a projektowane rozporządzenie jedynie wykonuje to Porozumienie, brak jest uzasadnienia do porównywania rozwiązań istniejących w innych krajach członkowskich OECD/UE.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Przedmiotowa regulacja będzie oddziaływała na siły zbrojne Stanów Zjednoczonych oraz podmioty, dokonujące nabycia na terytorium kraju towarów i usług na potrzeby sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych oraz na potrzeby prowadzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, jak również na podatników dokonujących dostaw tych towarów i usług.			

### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom publicznym z następującymi podmiotami: Business Centre Club, Naczelną Radą Adwokacką, Fundacją Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Krajową Izbą Biegłych Rewidentów, Naczelną Radą Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajową Izbą Doradców Podatkowych, Krajową Izbą Gospodarczą, Krajową Radą Radców Prawnych, Polską Radą Biznesu, Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce, Konfederacją LEWIATAN, Pracodawcami

**6. Wpływ na sektor finansów publicznych**

(ceny stałe z ..... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

**Źródła finansowania**

Projektowane regulacje nie wpłyną na pomniejszenie dochodów budżetu państwa, gdyż już obecnie w odniesieniu do towarów i usług nabywanych przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych Ameryki lub na ich rzecz, przeznaczonych do wyłącznego użytku służbowego tych sił zbrojnych lub też do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, może mieć zastosowanie stawka podatku od towarów i usług w wysokości 0%, przy spełnieniu określonych warunków.

**Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń**

**7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

		Skutki							
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)	
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa							Nie dotyczy	
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							Nie dotyczy	
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							Nie dotyczy	
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie dotyczy							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Nie dotyczy							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie dotyczy							
Niemierzalne									

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki.
--	---

**8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu**

<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

**9. Wpływ na rynek pracy**

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

**10. Wpływ na pozostałe obszary**

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	Uregulowania zawarte w niniejszym rozporządzeniu nie będą wywierać wpływu na wymienione w pkt 10 obszary.
------------------	---

**11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**

Wykonanie projektowanych przepisów nastąpi w momencie wejścia rozporządzenia w życie, tj. po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

**12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?**

Specyfika regulacji powoduje niezasadność jej ewaluacji.

**13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)**





## Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie wprowadza zmiany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 1719), zwanego dalej „rozporządzeniem”.

Konieczność wydania projektowanego rozporządzenia podyktowana jest związaniem Rzeczypospolitej Polskiej Porozumieniem wykonawczym między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki do Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dotyczącym zwolnień podatkowych dla celów oficjalnych podpisanym w Warszawie dnia 27 kwietnia 2015 r. (Dz. U. poz. 817).

Projektowane rozporządzenie jest wydawane na podstawie delegacji zawartej w art. 146d ust. 1 pkt 1 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.).

Siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit. a ww. Umowy, przebywającym na terytorium kraju przysługuje, co do zasady, zwolnienie od podatku z tytułu nabycia towarów i usług przeznaczonych do wyłącznego użytku tych sił zbrojnych lub też do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej (tzw. zwolnienie bezpośrednie), tj. stawka podatku 0% na podstawie § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia. Obecnie zwolnienie to ma zastosowanie pod warunkiem, że podmiot dokonujący dostawy towarów lub świadczący usługi przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy posiada m.in. wypełnione odpowiednio na potrzeby podatku świadectwo zwolnienia z podatku VAT lub podatku akcyzowego, o którym mowa w załączniku II do rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1 oraz L 290 z 20.10.2012, str. 1), dla tych towarów i usług, potwierdzone przez Ministra Obrony Narodowej (§ 8 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 rozporządzenia).

Art. 2 ust. 1 ww. Porozumienia dla potwierdzenia zastosowania zwolnienia od podatku z tytułu nabycia towarów i usług przeznaczonych do wyłącznego użytku sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych lub też do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, wprowadza świadectwo zwolnienia z podatku VAT i podatku akcyzowego (wzór określa załącznik do niniejszego Porozumienia), które musi zostać odpowiednio wypełnione przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych i Ministra Obrony Narodowej RP lub jego upoważnionego przedstawiciela. Wprowadzenie tego świadectwa oraz sposób jego

wypełniania zostało określone w pkt 1a w § 8 ust. 2 i ust. 3-3b (§ 1 pkt 1 lit. b, i pkt 2 i 3 projektowanego rozporządzenia). Projektowane przepisy wskazują, że nowe świadectwo wypełniane jest przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych a pole 4 tego świadectwa wypełnia Minister Obrony Narodowej RP lub jego upoważniony przedstawiciel. Nowym rozwiązaniem jest możliwość niepotwierdzania świadectwa przez Ministra Obrony Narodowej w polu 4. Dotyczy to sytuacji, gdy podmiot dokonujący zakupów na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych uzyska pojedyncze poświadczenie wydane przez ten organ. W takiej sytuacji kopię pojedynczego poświadczenia siły zbrojne Stanów Zjednoczonych dołączają do wypełnionego świadectwa, które wraz z zamówieniem dotyczącym towarów lub usług (wraz z ich specyfikacją) do których odnosi się to świadectwo przekazywane jest dostawcy towarów lub usługodawcy. Posiadanie tych dokumentów w określonym terminie przez dostawcę lub usługodawcę stanowi potwierdzenie, że spełnione zostały warunki dla zastosowania stawki 0% podatku VAT i uprawnia do jej zastosowania.

Zmiany dokonane w § 8 ust. 2 pkt 1 i 2 mają charakter porządkowy i polegają na zmianie odesłań do właściwych przepisów lub ich uzupełnieniu.

W § 2 zawarto przepis przejściowy umożliwiający do czasu wejścia w życie przepisów wprowadzających dla potrzeb podatku akcyzowego świadectwo zwolnienia z podatku VAT i podatku akcyzowego do dostawy wyrobów akcyzowych bezpośrednio ze składów podatkowych zlokalizowanych na terytorium kraju zastosowanie przepisów dotychczasowych, tj. wynikających z § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 1719), w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Przedmiot projektowanej regulacji jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji, zgodnie z trybem określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia (§ 3).

Proponowany termin wejścia w życie projektowanych przepisów nie narusza zasad wynikających z uchwały nr 20 Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zaleceń ujednoczenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych (M. P. poz. 205), gdyż modyfikacja obecnych rozwiązań dotyczących stawki 0% na dostawy towarów i usług na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych stanowi bezpośrednią konsekwencję działań prawodawcy w związku ze związaniem Rzeczypospolitej Polskiej ww. Porozumieniem.

