



Warszawa, dnia 15 grudnia 2017 r.

Opinia do ustawy
o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

(druk nr 691)

I. Cel i przedmiot ustawy

Ustawa ma na celu realizację wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej¹, w którym TSUE orzekł o braku możliwości zastosowania przez Polskę obniżonej stawki podatku od towarów i usług do dostaw niektórych towarów, związanych z ochroną zdrowia, wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (ustawy VAT).

W wyroku TSUE orzekł, że Polska stosując obniżoną stawkę podatku od towarów i usług do dostaw: (1) sprzętu medycznego, sprzętu pomocniczego oraz pozostałych urządzeń, które nie są przeznaczone wyłącznie do użytku osobistego przez osoby niepełnosprawne lub które nie są zwykle przeznaczone do łagodzenia skutków lub leczenia niepełnosprawności, (2) produktów, które nie są produktami farmaceutycznymi zwykle stosowanymi dla ochrony zdrowia, zapobiegania chorobom oraz do celów medycznych i weterynaryjnych lub produktami używanymi do celów antykoncepcyjnych oraz higieny osobistej – wymienionych w pozycjach 82, 92 i 103 załącznika nr 3 do ustawy VAT – uchybiła zobowiązaniom ciążącym na niej na mocy art. 96–98 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (dyrektywy VAT), w związku z załącznikiem III do tej dyrektywy.

¹ Wyrok TSUE z dnia 4 czerwca 2015 r. w sprawie C-678/13 Komisja Europejska przeciwko Rzeczypospolitej Polskiej.

W celu wykonania wyroku opiniowana ustawa dokonuje zmian w załączniku nr 3 do ustawy VAT, czyli wykazie towarów i usług opodatkowanych stawką podatkową w wysokości 7% (do końca 2018 r. w wysokości 8%).

Zmiany polegają na objęciu podstawową stawką podatku (22%, do końca 2018 r. 23%) niektórych wyrobów objętych obecnie stawką obniżoną.

Ustawa uchyla poz. 82 załącznika nr 3, co spowoduje opodatkowanie cysteiny, cystyny i ich pochodnych podstawową stawką VAT.

Ustawa uchyla poz. 92 załącznika nr 3, która obejmuje obecnie wyroby higieniczne lub farmaceutyczne (włączając smoczki) z gumy innej niż ebonit. Uchylenie poz. 92 załącznika nr 3 do nie spowoduje, że wszystkie wymienione w tej pozycji towary automatycznie zostaną objęte podstawową stawką VAT. Niektóre z towarów wskazanych dotychczas w poz. 92 stanowią wyrób medyczny, w rozumieniu ustawy z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych. Wyroby te objęte będą stawką obniżoną, w związku z brzmieniem poz. 105 załącznika nr 3.

Ustawa nadaje nowe brzmienie poz. 103 w załączniku 3. Tym samym ogranicza możliwość zastosowania obniżonej stawki podatku do soczewek kontaktowych i soczewek okularowych ze szkła i innych materiałów służących do korekty wzroku (stawką podstawową zostaną objęte soczewki służące do innych celów niż korekta wzroku).

Ustawa dodaje poz. 107a w załączniku nr 3, co związane jest z uchyleniem poz. 92 i ma na celu utrzymanie obniżonej stawki na smoczki dla niemowląt i dzieci, w szczególności przeznaczone do celów medycznych.

Termin wejścia w życie opiniowanej ustawy został określony na 7 dni od dnia ogłoszenia.

II. Przebieg prac legislacyjnych

Sejm uchwalił ustawę na 54. posiedzeniu w dniu 14 grudnia 2017 r. w oparciu o przedłożenie rządowe.

Projekt stanowił przedmiot prac sejmowej Komisji Finansów Publicznych. Komisja nie wprowadziła poprawek do projektu. W trakcie drugiego czytania (na posiedzeniu Sejmu)

zgłoszono poprawkę przesuwającą termin wejścia w życie ustawy na 1 lipca 2018 r. Poprawka została odrzucona w trzecim czytaniu projektu.

Ustawa została przyjęta w brzmieniu przedłożenia rządowego.

Ustawa została przekazana do Senatu w dniu 14 grudnia 2017 r.

III. Uwagi szczegółowe

Ustawa nie budzi zastrzeżeń techniczno-legislacyjnych.

W zakresie zgodności projektowanych przepisów z prawem Unii Europejskiej należy zasygnalizować wątpliwość, co do pozycji 107a załącznika nr 3 do ustawy VAT, wyrażoną w dołączonej do projektu ustawy opinii Ministra Spraw Zagranicznych.

Pozycja 107a obejmuje smoczki dla niemowląt i dzieci, w szczególności przeznaczone do celów medycznych. Minister Spraw Zagranicznych zwraca uwagę, że zgodnie z art. 98 ust. 2 w związku z pkt 4 załącznika III dyrektywy VAT, państwa członkowskie mogą stosować obniżoną stawkę podatku jedynie do sprzętu medycznego, sprzętu pomocniczego oraz pozostałych urządzeń, które są zwykle przeznaczone do łagodzenia skutków lub leczenia niepełnosprawności i które są przeznaczone wyłącznie do użytku osobistego przez osoby niepełnosprawne. Polska ustawa (jak wskazuje uzasadnienie do projektu ustawy, ze względu na praktyczne problemy ze różnicowaniem stawki w zależności od przeznaczenia smoczka) obejmuje obniżoną stawką podatku wszystkie smoczki, także te przeznaczone do celów innych niż medyczne.

Szymon Giderewicz

Główny legislator