



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VIII kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSP.WPL.140.49.2017.ML

Warszawa, 9 sierpnia 2017 r.

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

przekazuję przyjęte przez Radę Ministrów **stanowisko** wobec poselskiego projektu ustawy:

**- o zmianie ustawy o podatku od
towarów i usług (druk nr 1430).**

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Rozwoju i Finansów do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych.

Z wyrazami szacunku

(-) Beata Szydło

Stanowisko Rządu
wobec poselskiego projektu ustawy
o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług
(druk nr 1430)

1. Przedmiot i istota projektu ustawy

Poselski *projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług* ma na celu zapewnienie takiego samego sposobu opodatkowania podatkiem od towarów i usług – zrównania stawek tego podatku – dla wydawnictw oznaczonych stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN i ISSN, bez względu na formę ich wydania (fizyczną czy cyfrową), w tym:

- książek według stawki w wysokości 5%,
- czasopism oraz gazet według stawki w wysokości 8% (obowiązującej do końca 2018 r. – później będzie to stawka w wysokości 7%).

W tym celu projektodawcy proponują w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017. poz. 1221), zwanej dalej „ustawą o VAT”:

- 1) w załączniku nr 3 do ustawy o VAT, zawierającym wykaz towarów podlegających opodatkowaniu przy zastosowaniu 8% stawki VAT, dodać następujące pozycje:
 - książki on-line – wyłącznie książki oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN, mapy, z wyłączeniem ulotek (PKWiU 58.11.3),
 - gazety on-line – oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISSN, z wyłączeniem: wydawnictw, w których nie mniej niż 67% powierzchni jest przeznaczona na nieodpłatne lub odpłatne ogłoszenia handlowe, reklamy lub teksty reklamowe (PKWiU 58.13.2),
 - czasopisma i pozostałe periodyki on-line – wyłącznie czasopisma i pozostałe periodyki oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISSN, z wyłączeniem: wydawnictw, w których nie mniej niż 67% powierzchni jest przeznaczona na nieodpłatne lub odpłatne ogłoszenia handlowe, reklamy lub teksty reklamowe (PKWiU 58.14.2),
- 2) w załączniku nr 10 do ustawy o VAT, zawierającym katalog towarów podlegających opodatkowaniu według 5% stawki VAT, dodać pozycję:
 - książki on-line – wyłącznie książki oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN, mapy, z wyłączeniem ulotek (PKWiU 58.11.3).

W uzasadnieniu projektu wskazano na konieczność wyeliminowania istniejącej dyskryminacji e-publicacji, uniemożliwiającej rozwój rynku czytelniczego, jak również konieczność

dochowania równych zasad opodatkowania podatkiem VAT takich samych treści, niezależnie od formy, w jakiej są przekazywane (nośnika, na którym są zapisane).

W uzasadnieniu wspomniano również o zaprezentowanym przez Komisję Europejską w dniu 1 grudnia 2016 r. projekcie nowelizacji dyrektywy VAT, zgodnie z którym państwa członkowskie mają prawo do stosowania obniżonej stawki podatku VAT na e-booki, stwierdzając jednocześnie, że przedkładany projekt poselski jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

W ocenie projektodawców proponowane zmiany nie rodzą skutków budżetowych - wskazano utratę wpływów budżetowych z tego tytułu w wysokości 63 mln zł, która byłaby zrekompensovana większymi wpływami podatkowymi w związku ze wzrostem sprzedaży publikacji w formie elektronicznej.

2. Uwagi do przedmiotowego projektu

Państwa członkowskie Unii Europejskiej są zobowiązane do przestrzegania zgodności krajowych przepisów w zakresie podatku VAT z regulacjami wynikającymi z prawa unijnego, w szczególności z przepisami 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.), zwanej dalej „dyrektywą VAT”.

Zgodnie z art. 98 ust. 2 dyrektywy VAT stawki obniżone nie mają zastosowania do usług świadczonych drogą elektroniczną. Z kolei przepisy 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.) określają, że do usług świadczonych drogą elektroniczną zalicza się m.in. zawartość książek w formie cyfrowej i innych publikacji elektronicznych (art. 7 ust. 2 lit. f w zw. z pkt 3 lit. c załącznika I do ww. rozporządzenia).

Stanowiąca zatem część uzasadnienia do projektu ustawy ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej, w której projektodawca powołuje się na zgodność projektowanych przepisów z prawem Unii Europejskiej jest nieprawidłowa.

Obecny stan prawny nie pozwala bowiem na zastosowanie w prawie krajowym obniżonych stawek VAT do publikacji elektronicznych, co potwierdza również dotychczasowe orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE). Należy wskazać w tym kontekście, że zastosowanie obniżonych stawek VAT do książek elektronicznych przez Francję oraz Luksemburg zostało zaskarżone do TSUE przez Komisję Europejską, a TSUE w wyrokach z 5 marca 2015 r., w sprawie C-479/13 Komisja Europejska przeciwko Republice Francuskiej oraz w sprawie C-502/13 Komisja Europejska przeciwko Wielkiemu Księstwu Luksemburga, stwierdził naruszenie prawa unijnego przez te państwa. Co istotne, w ww. orzeczeniach TSUE wskazał ponadto, iż zasada neutralności podatkowej nie pozwala na rozszerzenie zakresu stosowania stawki obniżonej VAT w przypadku braku jednoznacznego przepisu to umożliwiającego.

Dodatkowo wspomnieć należy, że w pkt 71 wyroku z 7 marca 2017 r. w sprawie C-390/15 RPO TSUE stwierdził, że: „(...) art. 98 ust. 2 zmienionej dyrektywy 2006/112 w związku z pkt 6 załącznika III do tej dyrektywy, który skutkuje wyłączeniem możliwości stosowania przez państwa członkowskie obniżonej stawki VAT do dostawy książek cyfrowych drogą elektroniczną, przy jednoczesnym dopuszczeniu stosowania obniżonej stawki VAT do dostawy

książek na jakimkolwiek nośniku fizycznym, nie narusza zasady równego traktowania, jaką ustanawia art. 20 karty” (Karta praw podstawowych Unii Europejskiej).

Należy zauważyć, że na poziomie Unii Europejskiej obecnie tworzone są ramy prawne, które mogą umożliwić państwom członkowskim stosowanie stawek obniżonych w stosunku do publikacji elektronicznych.

Przedmiotem prac na forum europejskim w tym zakresie jest przedstawiony przez Komisję Europejską w dniu 1 grudnia 2016 r. wniosek legislacyjny w sprawie projektu dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej, stosowanego do książek, gazet i czasopism (COM(2016) 758 final). Celem projektu jest zapewnienie wszystkim państwom członkowskim możliwości stosowania takich samych stawek VAT na publikacje dostarczane drogą elektroniczną, jak te, które mają zastosowanie do publikacji na nośnikach fizycznych. Wniosek Komisji zakłada zmianę m.in. w art. 98 ust. 2 dyrektywy VAT, uniemożliwiającym obecnie stosowanie stawek obniżonych do wszystkich usług świadczonych drogą elektroniczną, oraz w załączniku III do dyrektywy VAT (pkt 6), określającym katalog towarów i usług, do których można stosować stawki obniżone.

Jeżeli prace nad wnioskiem Komisji zakończą się przyjęciem go jednomyślnie przez wszystkie państwa członkowskie Unii Europejskiej (tryb głosowania w Radzie Unii Europejskiej w obszarze VAT zakłada jednomyślność), dopiero wówczas stworzone zostaną podstawy prawne do zastosowania takich rozwiązań na gruncie krajowym.

Obecnie zatem poselski projekt ustawy nowelizującej ustawę o VAT jest niezgodny z prawem unijnym i nie zasługuje na akceptację.

Warto odnotować natomiast, że Rząd Rzeczypospolitej Polskiej popiera ideę wprowadzenia możliwości dla państw członkowskich korzystania z stawek obniżonych na publikacje elektroniczne takie jak e-booki. Na obecnym etapie nie sprzeciwia się również kwestii stworzenia ram prawnych na poziomie unijnym do umożliwienia państwom członkowskim zastosowania stawek obniżonych do e-publikacji (gazet, czasopism w wersji elektronicznej).

Po zmianie bowiem miejsca świadczenia usług elektronicznych z dniem 1 stycznia 2015 r. o miejscu opodatkowania tych usług decyduje siedziba konsumenta i nie występuje już ryzyko przenoszenia się dostawców do krajów stosujących najniższe stawki VAT. Istnieje zatem przestrzeń dla przyznania większej elastyczności dla państw członkowskich w obszarze kształtowania polityki podatkowej w tym segmencie rynku (stanowisko RP do wniosku COM(2016) 758, przyjęte przez Komitet do Spraw Europejskich w dniu 24 stycznia 2017 r.).

Mając na uwadze powyższe, należy zauważyć, że kierunek proponowanych zmian zawartych w poselskim projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (druk sejmowy nr 1430) zasługuje kierunkowo na poparcie, ale dopiero po ewentualnej zmianie przepisów dyrektywy. Koncepcja zaprezentowana w przedmiotowym projekcie będzie wymagała wówczas podjęcia stosownych analiz w celu wypracowania optymalnego rozwiązania. Przykładowo rozważenia będzie wymagać zaproponowana w niniejszym projekcie koncepcja objęcia stawką VAT w wysokości 8% czasopism specjalistycznych on-line, przy jednoczesnym stosowaniu stawki VAT w wysokości 5% dla czasopism specjalistycznych w formie drukowanej (jak obecnie – poz. 34 załącznika nr 10 do ustawy o VAT).

Reasumując, należy stwierdzić, że Rada Ministrów negatywnie opiniuje przedłożony *projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług* i w związku z tym nie rekomenduje przedmiotowego projektu ustawy do dalszych prac legislacyjnych.

Załączniki:

- 1) wniosek legislacyjny w sprawie dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej stosowanego do książek, gazet i czasopism (COM(2016) 758 final),
- 2) stanowisko Rządu RP do ww. wniosku legislacyjnego, przyjęte przez Komitet do Spraw Europejskich w dniu 24 stycznia 2017 r.



PROJEKT STANOWISKA RP

*przygotowany w związku z art. 7 ustawy z dnia 8 października 2010 r.
o współpracy Rady Ministrów z Sejmem i Senatem w sprawach związanych z członkostwem
Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 213, poz. 1395)*

Dotyczy	Wniosek DYREKTYWA RADY zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej stosowanego do książek, gazet i czasopism	
Data przekazania Polsce dokumentu przez instytucje UE	5 grudnia 2016 r.	
Sygnatura dokumentu	Komisja Europejska	COM(2016) 758
	Numer międzyinstytucjonalny	2016/0374 (CNS)
Procedura decyzyjna	specjalna procedura ustawodawcza - konsultacja z PE	
Tryb głosowania w Radzie UE	jednomyślność	
Instytucja wiodąca	Ministerstwo Finansów	
Instytucje współpracujące		
Data przyjęcia przez KSE	24 stycznia 2017 r.	

I. Cel projektu aktu prawnego

Przedstawiony przez Komisję Europejską wniosek w sprawie projektu dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej, stosowanego do książek, gazet i czasopism, stanowi realizację zobowiązań zawartych w *Komunikacie Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego dotyczący planu działania w sprawie VAT, W kierunku jednolitego unijnego obszaru VAT – czas na decyzje (COM(2016) 148 z 7.4.2016 (tzw. VAT Action Plan)*. Wniosek ten realizuje też konkluzje Rady wobec VAT Action Plan z 25 maja 2016 r.

Celem projektu jest zapewnienie wszystkim państwom członkowskim możliwości stosowania takich samych stawek VAT na publikacje dostarczane drogą elektroniczną, jak te, które mają zastosowanie do publikacji na nośnikach fizycznych, co oznacza umożliwienie korzystania ze stawek obniżonych również w przypadku e-publicacji.

Zdaniem Komisji obecnie obowiązujące przepisy nie uwzględniają w pełni zmian technologicznych i gospodarczych w odniesieniu do książek elektronicznych i gazet w wersji elektronicznej, a modernizacja VAT w obszarze gospodarki cyfrowej jest kluczowym celem Strategii jednolitego rynku cyfrowego.

Dodatkowo Komisja proponuje rozwiązanie umożliwiające zastosowanie do określonych publikacji stawek wykraczających poza najniższą dopuszczalną prawem UE stawkę w wysokości 5%, włącznie ze stawką 0% (zwolnienie z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie obrotu) w odniesieniu do dostaw książek, gazet czy czasopism bez względu na formę publikacji (fizyczna czy elektroniczna). Wiąże się to z faktem przyznania obecnie niektórym państwom członkowskim odstępstw od dyrektywy VAT w przypadku stawek dla publikacji drukowanych.

Dla realizacji wskazanego celu Komisja postuluje zmiany w dyrektywie 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, z późn. zm.), zwanej dalej „dyrektywą VAT”. Przede wszystkim chodzi o nową treść pkt 6 załącznika III do dyrektywy VAT, określającego katalog towarów i usług, do których można stosować stawki obniżone. Proponuje się aby było to możliwe do dostaw książek (również w formie wypożyczeń w bibliotekach), dzienników i czasopism, z wyłączeniem materiałów, które w całości lub w przeważającej mierze służą celom reklamowym, oraz materiałów, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści muzycznych lub wideo. Komisja nie uznała za zasadne wprowadzanie ogólnounijnej definicji pojęć: książek, dzienników czy czasopism, z uwagi na to, że publikacje elektroniczne podlegają szybkim zmianom i taka definicja mogłaby się szybko dezaktualizować. Państwa członkowskie miałyby natomiast swobodę zdefiniowania terminu „w przeważającej mierze” w swoich krajowych przepisach, co mogłoby uwzględniać korzystanie z audiobooków i gazet czy czasopism dźwiękowych dla osób z utratą wzroku.

Komisja wskazuje również, że w kontekście fiskalnym podatek VAT od usług świadczonych drogą elektroniczną od 1 stycznia 2015 r. pobierany jest w miejscu siedziby nabywcy (ostatecznego konsumenta). W konsekwencji dostawcy nie mogą już odnosić korzyści poprzez wybieranie na siedzibę państw członkowskich o najniższych stawkach VAT.

II. Stanowisko RP

Rząd RP popiera ideę wprowadzenia możliwości dla państw członkowskich korzystania z obniżonych stawek VAT w odniesieniu do publikacji elektronicznych takich jak e-booki. Na obecnym etapie nie sprzeciwia się również w kwestii stworzenia ram prawnych na poziomie unijnym do umożliwienia państwom członkowskim zastosowania stawek obniżonych do e-publicacji (gazet, czasopism w wersji elektronicznej).

Obowiązująca dyrektywa VAT uniemożliwia zastosowanie innej stawki niż stawka podstawowa do usług elektronicznych, a do takich zalicza się publikacje elektroniczne. Ograniczenie to nie występuje w przypadku publikacji drukowanych (lub na innych nośnikach fizycznych, np. audiobooki). Powoduje to, że format publikacji oferujących taką samą treść czytelnictwu dla nabywcy wyznacza ramy dla preferencyjnego ich opodatkowania.

Rząd uważa za trafny argument Komisji, że obecnie obowiązujące przepisy nie uwzględniają w pełni zmian technologicznych i gospodarczych w odniesieniu do książek elektronicznych i gazet w wersji elektronicznej.

Rząd RP uznaje za zasadne wykluczenie z możliwości preferencyjnego traktowania tych publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze służą celom reklamowym oraz materiałów, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści muzycznych lub wideo.

Rząd RP stwierdza, że zaproponowana nowelizacja ustanowi ramy normatywne, w których państwa członkowskie, zachowując zasadę swobodnego uznania co do zasadności wprowadzenia w swoim ustawodawstwie objęcia określonych towarów czy usług preferencyjnymi stawkami VAT, będą mogły korzystać ze stawek obniżonych dla określonych publikacji, w tym również ze stawek nadzwyczajnych (poniżej 5% lub stawki 0%). W konsekwencji uprawnienia do takich stawek, przyznane kiedyś niektórym państwom jako odstępstwa w odniesieniu do publikacji drukowanych, staną się dostępne w tej formule dla wszystkich państw członkowskich. Przy czym państwa zachowują zasadę swobodnego uznania, jeśli chodzi o ustalanie stawek VAT w odniesieniu do tych publikacji i ograniczanie zakresu obniżonych stawek VAT.

Rząd zauważa jednocześnie, na co też wskazuje Komisja, że wniosek pociąga za sobą zwiększenie kosztów administracyjnych dla przedsiębiorców. Różnorodność stawek, które mogłyby być wprowadzone przez państwa członkowskie i swoboda w ustaleniu przez nie definicji dla potrzeb preferencyjnych stawek VAT, czynić będzie bowiem system bardziej skomplikowanym. Koszt ten będzie również po stronie administracji skarbowej odpowiedzialnej za kontrolę tego segmentu sprzedaży.

III. Uzasadnienie stanowiska RP

Rząd RP nie sprzeciwia się stworzeniu na szczeblu unijnym ram prawnych rozszerzających możliwość stosowania stawki obniżonej na publikacje elektroniczne, z uwagi na to, że po zmianie miejsca świadczenia usług elektronicznych z dniem 1 stycznia 2015 r. o miejscu opodatkowania tych usług decyduje siedziba konsumenta i nie występuje już ryzyko przenoszenia się dostawców do krajów, w których są najniższe stawki VAT. Istnieje zatem

przestrzeń dla przyznania większej elastyczności dla państw członkowskich w obszarze kształtowania polityki podatkowej w tym segmencie rynku.

W stanowisku Rządu do VAT Action Plan, przyjętym przez Komitet do Spraw Europejskich 12 maja 2016 r. w kwestii różnic w stawkach VAT powodujących zakłócenia w funkcjonowaniu jednolitego rynku (takich jak stawka na dobra cyfrowe), Rząd opowiedział się za ujednoliceniem stawek VAT na podobne towary i usługi, uwzględniając postęp technologiczny prowadzący do zacierania się różnic pomiędzy środowiskiem on-line i światem fizycznym, tj. opodatkowania e-booków obniżoną stawką VAT.

W tym zakresie Polska już od kilku lat aktywnie postulowała takie zrównanie stawek w przypadku książek i e-booków (zob. uchwała nr 61 Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie przyjęcia „Strategii Rozwoju Kapitału Społecznego 2020” - M.P. z 2013 r., poz. 378). W dokumencie tym wskazano, że wprowadzenie jednolitej obniżonej stawki VAT indyferentnej wobec formy ich prezentacji miałoby na celu wspieranie polskiego rynku książki, zwiększenie legalnego zasobu cyfrowych książek i innych treści, zapobieganie rozwojowi piractwa internetowego oraz zwiększenie konkurencyjności polskich wydawców i przedsiębiorców prowadzących działalność na rynku usług elektronicznych związanych z dystrybucją dóbr kultury.

W zakresie obniżenia stawki VAT na e-booki polski resort kultury wraz z Ministerstwem Kultury Francji, Niemiec i Włoch wystosował 19 marca 2015 r. do Komisji wspólną deklarację dot. rozwoju czytelnictwa i rynku książki.

Rząd na obecnym etapie nie sprzeciwia się ponadto wprowadzeniu możliwości stosowania stawki obniżonej również i na publikacje elektroniczne takie jak e-dzienniki (gazety) i e-czasopisma (periodyki). Jednak w tym obszarze powinny być jeszcze przeprowadzone analizy, co do zasadności wsparcia stawką obniżoną tego segmentu rynku, z uwzględnieniem takich uwarunkowań jak:

- porównywalność treści publikacji drukowanych i elektronicznych,
- koszt ich dystrybucji,
- konkurencyjność tych produktów wobec siebie,
- skala rozwoju rynku wydawniczego.

Wątpliwości co do zasadności obejmowania wszystkich publikacji elektronicznych preferencyjną stawką VAT wynikają m.in. z wniosków zawartych w raporcie TAXUD/2012/DE/39 pt. „*Economic Study on Publications on all Physical Means of Support and Electronic Publications in the context of VAT*” sporządzonego na zlecenie Komisji Europejskiej i opublikowanego na stronie internetowej Komisji 20 marca 2015 r. czy też opinii Rzecznika Generalnego Juliane Kokott w sprawie C-390/15 (pytanie prejudycjalne do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej).

Należy też wskazać, że dla objęcia obniżonymi stawkami publikacji niezbędne będzie wypracowanie definicji publikacji cyfrowych, które należy wyłączyć z tej preferencji, tj. tych, które służą celom reklamowym czy też składają się w całości lub w przeważającej mierze z treści muzycznych lub wideo. Pozostawienie państwom członkowskim takiego zadania może oznaczać różnorodne podejście i powodować niepewność prawną dla przedsiębiorców.

Rząd podziela twierdzenie Komisji, że państwa członkowskie mają zachować swobodę uznania, jeśli chodzi o ustalanie stawek w odniesieniu do publikacji i pełną dyskrecjonalność w możliwości ograniczania zakresu obniżonych stawek VAT (co jest potwierdzeniem podejścia do stawek obniżonych jako takich). Kwestia, czy dane państwo skorzysta z możliwości stworzonej przez legislatora unijnego, zależy bowiem od prowadzonej przez dane państwo polityki podatkowej i jego sytuacji budżetowej.

Stanowisko partnerów społecznych

W celu zapewnienia udziału partnerów społecznych w opracowywaniu stanowiska Rządu RP projekt legislacyjny Komisji został przekazany do konsultacji do Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „Solidarność”, Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Konfederacji „Lewiatan”, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Związku Rzemiosła Polskiego, Business Centre Club, Izby Gospodarki Elektronicznej (e-Commerce Polska), Związku Pracodawców Branży Internetowej IAB Polska.

Uwagi zgłosiła Izba Gospodarki Elektronicznej, wyrażając ogólne poparcie dla propozycji Komisji.

1. Ocena skutków prawnych.

Zmiana nie skutkuje bezpośrednią koniecznością dostosowania ustawodawstwa krajowego. Nadaje ona natomiast państwom członkowskim uprawnienie do modyfikacji ich ustroju podatkowego w zakresie wysokości stawek VAT dla dostawy towarów i usług objętych tą regulacją.

2. Ocena skutków społecznych.

Przyjęcie dyrektywy nie doprowadzi do zmniejszenia obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorstw i kosztów poboru dla państw członkowskich. W przypadku zmian w zakresie stawek obniżonych w innych PC - zwiększy się obciążenie administracyjne podatników dokonujących sprzedaży e-publikacji klientom z tych państw członkowskich. Przejście z prostszych ram zakładających stosowanie stawek podstawowych na system większego zróżnicowania stawek w odniesieniu do publikacji elektronicznych będzie się wiązać ze zwiększeniem kosztów administracyjnych dla podatników.

3. Ocena skutków gospodarczych.

Zmiana dyrektywy VAT w proponowanym kierunku pozwoli państwom członkowskim na bardziej elastyczne kształtowanie warunków gospodarczych na krajowym rynku publikacji, obejmujących zarówno dostawę nośników z treścią, jak i usługi elektroniczne (e-publikacje). Nie powinno dochodzić do zakłócenia konkurencji w handlu transgranicznym z powodu stawek, bo będą one stosowane zgodnie z poziomem obowiązującym w kraju konsumenta.

Komisja szacuje, że do 2021 r. zaproponowana zmiana może doprowadzić do zmniejszenia dochodów z podatku VAT w państwach członkowskich maksymalnie o 4,7 mld euro rocznie, jeżeli wszystkie państwa członkowskie podejmą decyzję o zastosowaniu obecnych stawek VAT na publikacje drukowane w stosunku do publikacji elektronicznych.

Rozszerzenie możliwości stosowania obniżonych stawek VAT na publikacje dostarczane drogą elektroniczną spowoduje skomplikowanie wspólnego systemu VAT. Odejście od obowiązującej obecnie, prostej zasady, zgodnie z którą stawka podstawowa obowiązuje

wobec wszystkich usług świadczonych drogą elektroniczną, zmusi Państwa Członkowskie UE do sformułowania na nowo ram prawnych i definicji pozwalających na rozróżnienie publikacji uprawnionych do skorzystania z dobrodziejstwa obniżonych stawek od innych usług elektronicznych (w przypadku skorzystania z tej opcji). Koniecznością minimalną będzie w tym przypadku wyłączenie spod obniżonych stawek wszelkich książek, gazet, bądź czasopism, które zawierają w większości treści muzyczne lub video. W efekcie może pojawić się 28 odmiennych definicji, które nie tylko podniosą stopień skomplikowania systemu VAT, ale mogą również stać się impulsem do dyskusji w każdym z państw na temat kolejnych rozszerzeń obniżonych stawek na inne usługi na rynku cyfrowym.

4. Ocena skutków finansowych.

Proponowana regulacja nie wywoła bezpośrednio negatywnych skutków dla budżetu państwa. Proponowane rozwiązanie to jedynie stworzenie ram prawnych do ewentualnego obniżenia poziomu opodatkowania tych kategorii towarów i usług.

IV. Informacja w sprawie zgodności projektu aktu z zasadą pomocniczości

Projekt jest zgodny z zasadą pomocniczości.

V. Przedstawiciel Rządu upoważniony do prezentowania stanowiska

Pan Paweł Gruza – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 1.12.2016 r.
COM(2016) 758 final

2016/0374 (CNS)

Wniosek

DYREKTYWA RADY

**zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości
dodanej stosowanego do książek, gazet i czasopism**

{SWD(2016) 392 final}

{SWD(2016) 393 final}

UZASADNIENIE

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Zgodnie z dyrektywą 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (zwaną dalej „dyrektywą VAT”) usługi świadczone drogą elektroniczną, w tym publikacje dostarczane drogą elektroniczną (zwane dalej „publikacjami elektronicznymi”), należy opodatkowywać podstawową stawką VAT, (co najmniej 15 %). Z drugiej strony państwa członkowskie mają możliwość opodatkowania publikacji dostarczanych na wszystkich nośnikach fizycznych obniżoną stawką VAT (minimum 5 %), a niektórym państwom członkowskim przyznano możliwość dalszego stosowania stawek VAT niższych niż obecne stawki minimalne w wysokości 5 % (stawek nadzwyczajnie obniżonych), w tym zwolnień obejmujących prawo do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie (tzw. stawek zerowych), do niektórych publikacji drukowanych.

Dyrektywa VAT uniemożliwia państwom członkowskim stosowanie w odniesieniu do publikacji elektronicznych takich samych stawek VAT, jakie stosują one obecnie do publikacji papierowych, co z kolei powoduje, że w większości państw członkowskich publikacje elektroniczne podlegają znacznie mniej korzystnemu opodatkowaniu VAT. Mimo że istnieją różnice między publikacjami drukowanymi i publikacjami elektronicznymi pod względem formatu, oba rodzaje publikacji oferują taką samą treść czytelniczą dla nabywców.

Od dnia 1 stycznia 2015 r., wraz z wejściem w życie nowych przepisów dotyczących miejsca świadczenia usług, harmonizacja stawek podatku VAT dla usług świadczonych drogą elektroniczną, w szczególności publikacji dostarczanych drogą elektroniczną, nie jest już wymagana. Od tego czasu podatek VAT jest pobierany w miejscu siedziby nabywcy, a dostawcy nie mogą już odnosić korzyści poprzez wybieranie na siedzibę państw członkowskich o najniższych stawkach VAT.

Jak stwierdzono w planie działania Komisji w sprawie VAT¹, obecnie obowiązujące przepisy nie uwzględniają w pełni zmian technologicznych i gospodarczych w odniesieniu do książek elektronicznych i gazet w wersji elektronicznej. Modernizacja VAT dla gospodarki cyfrowej jest również kluczowym celem strategii jednolitego rynku cyfrowego².

W swoich konkluzjach z dnia 25 maja 2016 r. dotyczących planu działania w sprawie VAT Rada zwróciła się do Komisji o przedstawienie do końca 2016 r. wniosku ustawodawczego uwzględniającego przepisy dotyczące stawek VAT na publikacje elektroniczne w kontekście inicjatyw w zakresie jednolitego rynku cyfrowego oraz zawarcie w tym wniosku oceny skutków.

Zgodnie z konkluzjami Rady i zobowiązaniem zawartym w planie działania w sprawie VAT z 2016 r. Komisja proponuje zapewnić wszystkim państwom członkowskim możliwość stosowania takich samych stawek VAT na publikacje dostarczane drogą elektroniczną jak

¹ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego dotyczący planu działania w sprawie VAT, W kierunku jednolitego unijnego obszaru VAT – czas na decyzje (COM(2016) 148 final z 7.4.2016).

² Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Strategia jednolitego rynku cyfrowego dla Europy, COM(2015) 192 final z 6.5.2015.

stawki, które państwa członkowskie stosują obecnie do publikacji drukowanych i które obejmują stawki obniżone, stawki nadzwyczajnie obniżone i stawki zerowe.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Wniosek jest zgodny z zapowiedzią zawartą w planie działania w sprawie VAT, zgodnie z którą w 2017 r. należy złożyć wniosek ustawodawczy, w którym państwom członkowskim przyznana zostanie większa swoboda w ustalaniu stawek VAT w ostatecznym systemie VAT opartym na miejscu przeznaczenia.

- **Spójność z innymi politykami Unii**

Wniosek jest spójny ze strategią jednolitego rynku cyfrowego realizowaną przez Komisję.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Podstawą wniosku jest art. 113 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE). Artykuł ten stanowi, że Rada, stanowiąc jednomyślnie zgodnie ze specjalną procedurą ustawodawczą i po konsultacji z Parlamentem Europejskim oraz Komitetem Ekonomiczno-Społecznym, uchwała przepisy dotyczące harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich odnoszących się do podatków pośrednich.

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Państwa członkowskie są zobowiązane do przestrzegania przepisów dyrektywy VAT, która uniemożliwia im zastosowanie do publikacji elektronicznych tych samych stawek podatku VAT, które obowiązują obecnie w odniesieniu do publikacji drukowanych. Aby rozwiązać ten problem, niezbędna jest inicjatywa ustawodawcza na poziomie UE w celu zmiany dyrektywy. Zostało to potwierdzone przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyrokach z dnia 5 marca 2015 r. w sprawach C-479/13 i C-502/13, w których to wyrokach Trybunał wyraźnie stwierdził, że na mocy obecnej dyrektywy VAT państwa członkowskie nie mogą stosować obniżonej stawki VAT na książki elektroniczne.

- **Proporcjonalność**

Uznaje się, że wniosek jest spójny z zasadą proporcjonalności, tj. nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia celów Traktatów, a w szczególności sprawnego funkcjonowania jednolitego rynku. Określenie i ograniczenie stawek VAT na publikacje elektroniczne wchodzi w zakres kompetencji państw członkowskich. Niniejsza inicjatywa nie zobowiązuje państw członkowskich do zmiany obecnie obowiązujących stawek VAT; likwiduje ona jedynie wszelkie ograniczenia dla państw członkowskich w ustalaniu stawek podatku VAT na publikacje.

- **Wybór instrumentu**

Aby zmienić obecnie obowiązującą dyrektywę, konieczna jest dyrektywa.

3. WYNIKI OCEN EX POST, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

W okresie od dnia 25 lipca do dnia 19 września 2016 r. przeprowadzono otwarte konsultacje społeczne trwające 8 tygodni. Konsultacje miały dwa główne cele. Pierwszym celem było

uzyskanie opinii szerokiego grona zainteresowanych podmiotów o zaangażowaniu Komisji w działania mające umożliwić państwom członkowskim stosowanie obniżonych stawek VAT na publikacje elektroniczne, a drugim – zapewnienie tym podmiotom możliwości przedstawienia swoich poglądów na temat najbardziej odpowiedniej definicji publikacji elektronicznych, które mogłyby zostać objęte obniżoną stawką VAT.

Komisja otrzymała 858 odpowiedzi od czytelników (50 %), przedsiębiorstw (16 %), organizacji (14 %), autorów (12 %) oraz organów publicznych, naukowców i bibliotek (8 %) za pośrednictwem unijnego narzędzia badania opinii oraz cztery inne wypowiedzi pocztą elektroniczną. Odpowiedzi w swojej istocie nie różniły się znacząco między tymi grupami respondentów ani między państwami członkowskimi, w których znajdowali się uczestnicy. Przeważająca większość 94 % respondentów zgodziła się, że należy umożliwić państwom członkowskim stosowanie obniżonej stawki VAT na książki elektroniczne, a 88 % z nich zgodziło się z twierdzeniem, że państwa członkowskie powinny mieć możliwość stosowania obniżonej stawki VAT również w odniesieniu do czasopism elektronicznych i gazet elektronicznych. Wielu respondentów (45 %) uznało, że nie należy znosić istniejących stawek nadzwyczajnie obniżonych (niższych niż 5 %) i stawek zerowych mających zastosowanie do publikacji drukowanych, a 90 % z tych respondentów zgodziło się, że należy umożliwić wszystkim państwom członkowskim stosowanie takich nadzwyczajnie obniżonych lub zerowych stawek VAT w odniesieniu do publikacji drukowanych oraz publikacji elektronicznych. Respondenci byli mniej więcej równo podzieleni w swojej ocenie wpływu obniżenia stawek VAT na publikacje elektroniczne – część z nich przewiduje, że skutki obniżenia VAT zostaną w całości przeniesione na nabywców, a część jest zdania, że takie przeniesienie będzie częściowe. W tej drugiej sytuacji zwiększyłyby się marże zysku dla wydawców, przy czym większość zainteresowanych stron założyła, że w takim przypadku branża wydawnicza inwestowałaby w nowe treści w odniesieniu zarówno do książek, jak i do gazet i czasopism, a dodatkowo w przypadku gazet i czasopism byłaby również mniej zależna od wpływów z reklam.

W wyniku konsultacji potwierdzono również, że definicja publikacji w prawie Unii musi być szeroka i wystarczająco solidna, aby uwzględnić rozwój techniki w przyszłości. 59 % ankietowanych nie dostrzega potrzeby ujednolicenia definicji książki, gazety lub czasopisma na poziomie UE.

• Ocena skutków

Rada ds. Kontroli Regulacyjnej uwzględniła ocenę skutków towarzyszącą niniejszemu wnioskowi. Po wydaniu negatywnej opinii i weryfikacji wstępnej oceny skutków Rada ostatecznie wydała w dniu 11 listopada 2016 r. pozytywną opinię z zastrzeżeniami³. W ostatecznej ocenie skutków uwzględniono wszystkie zalecenia Rady, a szczegółowy przegląd przedstawiający, w jaki sposób uwzględniono zalecenia, zawarty jest w załączniku 1 do dokumentu roboczego służb Komisji dotyczącego oceny skutków.

W ocenie skutków przeanalizowano scenariusz odniesienia, dwa warianty strategiczne i ich skutki. W wariantcie 1 państwa członkowskie mogłyby stosować obniżoną stawkę VAT do dostaw publikacji, zarówno na wszystkich nośnikach fizycznych, jak i drogą elektroniczną. W uzupełnieniu wariantu 1 wariant 2 umożliwiłby również państwom członkowskim stosowanie stawek obniżonych VAT niższych niż obowiązująca obecnie stawka minimalna w wysokości 5 % lub przyznanie zwolnienia z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim

³ SEC(2016) 493.

etapie w odniesieniu do dostaw publikacji, zarówno na wszystkich nośnikach fizycznych, jak i drogą elektroniczną.

Oba warianty są preferowane w stosunku do scenariusza odniesienia (tj. brak zmiany obecnie obowiązujących przepisów), ponieważ spełniają cel tej ukierunkowanej inicjatywy. Wariant 1 umożliwiłby 19 państwom członkowskim dostosowanie stawek VAT na publikacje elektroniczne do obecnych stawek VAT na publikacje drukowane, a wariant 2 umożliwiłby wszystkim 28 państwom członkowskim dostosowanie stawek VAT na publikacje elektroniczne do obecnych stawek VAT na publikacje drukowane.

Zaletą wariantu 2 jest ponadto fakt, że jest on w pełni zgodny z planem działania w sprawie VAT, ponieważ zakłada, że odstępstwa (stawki nadzwyczajnie obniżone i stawki zerowe) dostępne jedynie dla kilku państw członkowskich należy przyznać wszystkim państwom członkowskim w ramach ostatecznego systemu VAT. W związku z tym dla niniejszego wniosku wybrano wariant 2. Szacuje się, że do 2021 r. wariant ten doprowadziłby do zmniejszenia dochodów z podatku VAT w państwach członkowskich maksymalnie o 4,7 mld EUR rocznie, jeżeli wszystkie państwa członkowskie podjęłyby decyzję o zastosowaniu obecnych stawek VAT na publikacje drukowane oraz na publikacje elektroniczne.

Wniosek nie doprowadzi do zmniejszenia obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorstw i kosztów poboru dla państw członkowskich. Przejście z prostszych ram zakładających stosowanie stawek podstawowych na system większego zróżnicowania stawek w odniesieniu do publikacji elektronicznych może się wiązać ze zwiększeniem kosztów administracyjnych. Z drugiej strony możliwe byłoby ułatwienie opodatkowania transakcji stanowiących dostawę łączoną publikacji drukowanych i publikacji elektronicznych.

4. WPLYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma negatywnego wpływu na budżet Unii. Stawki VAT stosowane w państwach członkowskich nie mają bowiem wpływu na obliczenie zasobów własnych opartych na VAT.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

- **Plany wdrożenia i monitorowanie, ocena i sprawozdania**

Wymagane jest monitorowanie prawidłowego stosowania dyrektywy VAT. Oprócz tego monitorowanie na poziomie UE odbywa się w ramach stałego przeglądu zakresu stosowania stawek obniżonych zgodnie z art. 100 dyrektywy VAT oraz poprzez gromadzenie informacji na temat stawek VAT stosowanych w każdym państwie członkowskim, które Komisja opublikowała obecnie w dokumencie „Stawki VAT stosowane w państwach członkowskich Unii Europejskiej”⁴.

- **Dokumenty wyjaśniające (w przypadku dyrektyw)**

Wniosek nie wymaga dokumentów wyjaśniających dotyczących transpozycji do prawa krajowego.

- **Szczegółowe objaśnienia poszczególnych przepisów wniosku**

Aby umożliwić państwom członkowskim harmonizację traktowania pod względem VAT publikacji elektronicznych oraz publikacji drukowanych i publikacji dostarczanych na wszystkich nośnikach fizycznych, wymagane są trzy zmiany dyrektywy VAT:

⁴ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/vat_rates_en.pdf

1. Zmiana załącznika III

W pkt 6 załącznika III odniesienia do wszystkich nośników fizycznych i konkretnych formatów publikacji drukowanych (broszur, ulotek i podobnych materiałów drukowanych, albumów, książeczek obrazkowych, do rysowania lub kolorowania dla dzieci, nut drukowanych lub w postaci rękopisu, map, map hydrograficznych lub podobnych) zostaną usunięte i wprowadzony zostanie warunek w brzmieniu „oraz materiałów, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści muzycznych lub wideo”.

2. Zmiana art. 98

Na mocy obecnej dyrektywy wszystkie usługi świadczone drogą elektroniczną powinny podlegać podstawowej stawce VAT. W odniesieniu do tego zapisu wprowadza się wyjątek obejmujący publikacje dostarczane drogą elektroniczną.

3. Zmiana art. 99

W art. 99 dodaje się ust. 3, aby państwa członkowskie mogły stosować stawki obniżone niższe niż stawka minimalna określona w tym artykule lub przyznawać zwolnienia z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie do dostaw towarów i usług wymienionych w zmienionym pkt 6 załącznika III.

Wykreślenie odniesień do formatu oraz ogólne odniesienie do książek, gazet i czasopism to wymogi, dzięki którym możliwe będzie uwzględnienie również publikacji elektronicznych, a państwa członkowskie będą mogły w dalszym ciągu ograniczać stosowanie obniżonych stawek do niektórych książek, gazet i czasopism, np. poprzez wykluczenie specjalnych formatów lub treści.

Dostawa treści czysto muzycznych lub wideo byłaby nadal opodatkowana według stawki podstawowej VAT, to samo obowiązywałoby wobec publikacji, które w przeważającej mierze składają się z treści muzycznych lub wideo. Państwa członkowskie miałyby swobodę zdefiniowania terminu „w przeważającej mierze” w swoich krajowych przepisach dotyczących VAT. Takie rozwiązanie pozwoliłoby również państwom członkowskim nadal stosować obniżoną stawkę w odniesieniu do audiobooków oraz gazet i czasopism dźwiękowych dla osób z utratą wzroku.

W niniejszym wniosku nie zaproponowano obowiązującej na szczeblu UE definicji książki, gazety i czasopisma. Publikacje elektroniczne podlegają szybkim zmianom, istnieje zatem ryzyko, że wszelkie definicje określające, czym jest książka, gazeta lub czasopismo, zdezaktualizują się w krótkim czasie. Ze względu na wymóg jednomyślności w przypadku prawodawstwa UE w dziedzinie opodatkowania państwa członkowskie zasadniczo mogą dostosowywać przepisy do przyszłych potrzeb szybciej niż dokonałaby tego UE.

Trzecia zmiana dyrektywy VAT odnosi się do faktu, że niektórym państwom członkowskim przyznano odstępstwa, dzięki czemu w odniesieniu do niektórych publikacji drukowanych państwa te stosują stawki niższe niż stawki obniżone (w tym stawki zerowe). Możliwość stosowania dodatkowych stawek obniżonych, niższych niż obecna stawka minimalna w wysokości 5 %, lub przyznania zwolnienia z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie w odniesieniu do dostaw książek, gazet i czasopism zostanie przyznana wszystkim państwom członkowskim, aby umożliwić im dostosowanie stawek VAT na

publikacje elektroniczne do stawek VAT obowiązujących w odniesieniu do publikacji drukowanych.

Wniosek

DYREKTYWA RADY**zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej stosowanego do książek, gazet i czasopism**

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 113,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

uwzględniając opinię Parlamentu Europejskiego⁵,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego⁶,

stanowiąc zgodnie ze specjalną procedurą ustawodawczą,

a także mając na uwadze, co następuje:

1. Dyrektywa Rady 2006/112/WE⁷ stanowi, że państwa członkowskie mają prawo stosować obniżone stawki podatku od wartości dodanej (VAT) do publikacji na wszystkich nośnikach fizycznych. Obniżonej stawki podatku VAT nie można jednak stosować do publikacji dostarczanych drogą elektroniczną, które podlegają podstawowej stawce VAT.
2. Zgodnie z realizowaną przez Komisję strategią jednolitego rynku cyfrowego⁸ oraz aby nadać za postępem technologicznym w gospodarce cyfrowej, należy umożliwić państwom członkowskim dostosowanie stawek VAT na publikacje dostarczane drogą elektroniczną do niższych stawek VAT na publikacje dostarczane na wszystkich nośnikach fizycznych.
3. W planie działania w sprawie VAT⁹ Komisja wskazała, że publikacje dostarczane drogą elektroniczną powinny być objęte takim samym preferencyjnym traktowaniem pod względem stawki VAT jak publikacje dostarczane na wszystkich nośnikach fizycznych. Aby osiągnąć powyższy cel, należy umożliwić wszystkim państwom członkowskim stosowanie obniżonej stawki VAT lub niższych obniżonych stawek VAT, w tym przyznawanie zwolnień z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie, w odniesieniu do dostaw książek, gazet i czasopism.
4. Od dnia 1 stycznia 2015 r. podatek VAT od wszystkich usług świadczonych drogą elektroniczną jest pobierany w państwie członkowskim, w którym nabywca ma swoją siedzibę. Aby zapewnić ustanowienie i funkcjonowanie rynku wewnętrznego oraz uniknąć zakłóceń konkurencji, ze względu na wdrożenie zasady miejsca przeznaczenia

⁵ Dz.U. C z , s. .

⁶ Dz.U. C z , s. .

⁷ Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1).

⁸ COM(2015) 0192 final.

⁹ COM(2016) 148 final.

nie jest już konieczne stosowanie stawki podstawowej do publikacji dostarczanych drogą elektroniczną.

5. Aby uniknąć nadmiernego wykorzystania obniżonych stawek VAT w odniesieniu do treści audiowizualnych, państwa członkowskie powinny mieć możliwość stosowania obniżonej stawki do książek, gazet i czasopism jedynie w przypadku, gdy te publikacje, dostarczane zarówno na wszystkich nośnikach fizycznych, jak i drogą elektroniczną, nie składają się w całości lub w przeważającej mierze z treści muzycznych lub wideo.
6. Państwa członkowskie powinny zachować swobodę uznania, jeśli chodzi o ustalanie stawek VAT w odniesieniu do publikacji i ograniczanie zakresu obniżonych stawek VAT.
7. Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę 2006/112/WE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1

W dyrektywie 2006/112/WE wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 98 ust. 2 akapit drugi otrzymuje brzmienie:
„Stawki obniżone nie mają zastosowania do usług świadczonych drogą elektroniczną, z wyjątkiem usług objętych pkt 6 załącznika III.”;
- 2) w art. 99 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
„3. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 państwa członkowskie mogą stosować stawki obniżone niższe niż stawka minimalna określona w niniejszym artykule lub mogą udzielać zwolnień z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie w odniesieniu do towarów i usług, o których mowa w pkt 6 załącznika III.”;
- 3) załącznik III pkt 6 otrzymuje brzmienie:
„6) dostarczanie książek, również w formie wypożyczeń w bibliotekach, dzienników i czasopism, z wyłączeniem materiałów, które w całości lub w przeważającej mierze służą celom reklamowym, oraz materiałów, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści muzycznych lub wideo;”.

Artykuł 2

Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Artykuł 3

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*