



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VIII kadencja

Druk nr 2433

Warszawa, 15 stycznia 2018 r.

Pan

Marek Kuchciński

Marszałek Sejmu

Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. i na podstawie art. 32 ust. 2 regulaminu Sejmu niżej podpisani posłowie wnoszą projekt ustawy:

- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy pana posła Stanisława Tyszkę.

(-) Piotr Apel; (-) Barbara Chrobak; (-) Paweł Grabowski; (-) Norbert Kaczmarczyk; (-) Andrzej Kobylarz; (-) Jerzy Kozłowski; (-) Jakub Kulesza; (-) Andrzej Maciejewski; (-) Błażej Parda; (-) Stefan Romecki; (-) Jarosław Sachajko; (-) Paweł Szramka; (-) Agnieszka Ścigaj; (-) Stanisław Tyszka; (-) Elżbieta Zielińska.

USTAWA
z dnia ... 2018 r.

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 3 do ustawy poz. 76 i 77 otrzymują następujące brzmienie:

76	bez względu na symbol PKWiU	Odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt
77	bez względu na symbol PKWiU	Obuwie dziecięce

2) w załączniku nr 10 do ustawy po poz. 35 dodaje się poz. 36 i 37 w brzmieniu:

36	bez względu na symbol PKWiU	Odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt
37	bez względu na symbol PKWiU	Obuwie dziecięce

Art. 2. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

Uzasadnienie

Celem niniejszego projektu ustawy jest obniżenie stawki VAT na odzież, dodatki odzieżowe dla niemowląt oraz na obuwiu dziecięcym z obecnej stawki 23% do 5%.

Niniejszy projekt ustawy zawiera przedstawienie okoliczności i przyczyn jego sporządzenia uzasadnienie formalne i merytoryczne oraz, zdaniem wnioskodawcy, wszelkie potrzebne informacje do oceny zasadności projektu ustawy.

Istota nowelizacji

Zgodnie z projektem ustawy wprowadza się obniżoną stawkę VAT w stosunku do dostaw, importu i wewnątrzwspólnotowego nabycia odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt i obuwiu dziecięcego.

Z dniem 1 stycznia 2012 r., ustawą nowelizującą (Dz. U. z 2011 r. Nr 64, poz. 332), uchylone zostały poz. 76 i 77 w załączniku nr 3 do ustawy o VAT, zgodnie z którymi ubranka i obuwiu dziecięce były objęte stawką 8% VAT. Niniejszy projekt ustawy idzie o krok dalej w stosunku do przepisów obowiązujących przed 2012 r., ponieważ, w miejsce obecnej stawki 23%, wprowadza stawkę obniżoną na ubrania i obuwiu dziecięce w wysokości 5%.

Przyczyny obecnego stanu prawnego i jego negatywne konsekwencje dla rodzin

W dniu 2 lutego 2009 r. Komisja Europejska wniosła do TSUE skargę przeciwko Rzeczypospolitej Polskiej o stwierdzenie, że stosując obniżoną stawkę VAT w wysokości 7% na dostawy odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt oraz obuwiu dziecięcego, Polska uchybiła zobowiązaniom wynikającym z przepisów art. 98 Dyrektywy VAT¹ w związku z jej załącznikiem III.

W wyroku z dnia 28 października 2010 r., Trybunał przychylił się do stanowiska Komisji Europejskiej i uznał, że stosując obniżoną stawkę VAT dla dostaw ubrań i obuwiu dla dzieci, Polska narusza przepisy Dyrektywy VAT.

Trybunał uznał, że polska obniżona stawka 7% VAT na artykuły dziecięce jest niezgodna z dyrektywą VAT, pomimo że w tym samym czasie niektóre spośród nowych państw członkowskich stosują na podobne artykuły dziecięce jeszcze niższe stawki VAT, a więc tzw. stawki super-obniżone (np. Irlandia, Wielka Brytania - 0% VAT, Luksemburg - 3% VAT). Stosowanie stawek super-obniżonych VAT w określonym zakresie jest dozwolone na podstawie art. 115 Dyrektywy VAT. Trybunał odmówił jednak Polsce upoważnienia analogicznego, do tego które przysługuje wybranym „starym” państwom członkowskim. Tego rodzaju nierówność i dyskryminacja „nowych” państw członkowskich jest zdaniem TSUE dopuszczalna bowiem przepis art. 115 Dyrektywy kreuje „reżim o charakterze wyjątkowym i przejściowym”, który „powinien podlegać ścisłej wykładni”.

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

W konsekwencji powyższego wyroku, Polska została zmuszona do zaprzestania stosowania jednego z elementów jej polityki prorodzinnej, w czasie gdy pozostałe państwa członkowskie utrzymały w mocy analogiczne instrumenty polityki prorodzinnej (i do dziś nadal je utrzymują).

Na początku 2011 r. Polska zmieniła więc przepisy ustawy o podatku od towarów i usług², uchylając stosowanie stawki obniżonej VAT na ubrania i obuwie dla dzieci.

Jedną z podstawowych cech podatku VAT jest przerzucenie obciążenia podatkowego na końcowego konsumenta. Innymi słowy, wysokość stawki VAT bezpośrednio wpływa na cenę towarów i usług. Skutkiem objęcia dostaw odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt oraz obuwia dziecięcego stawką podstawową VAT (23%) był zatem wzrost cen tych towarów.

Skutkiem podwyżki VAT na artykuły dla dzieci był więc wzrost cen tych towarów, przynajmniej o kwotę wynikającą z różnicy między obowiązującą do 2012 r. stawką obniżoną VAT (8%) a stawką podstawową. W praktyce, dla konsumentów, oznaczało to wzrost ceny brutto artykułów dla dzieci efektywnie o 13,9%, w wyniku nominalnej podwyżki VAT o 15 punktów procentowych.

W wyniku zastosowania stawki podstawowej (23%) do dostaw odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt oraz obuwia dziecięcego, znacząco wzrosło zatem obciążenie podatkowe rodzin. Sama podwyżka VAT na ubrania i obuwie dziecięce, dla rodzin wielodzietnych stanowić może zwiększenie wydatków na wychowanie dzieci, w ciągu całego okresu wychowania, nawet o 9.070,00 zł (ok. 453,00 zł rocznie)³.

Polska stawka VAT na produkty dla dzieci na tle innych państw członkowskich

W wyniku uchwalenia niniejszego projektu, Polska nie będzie jedynym państwem korzystającym z prawa do stosowania innej niż podstawowa stawka VAT na towary dziecięce. Zarówno w Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, jak i w samej Irlandii obowiązuje dzisiaj stawka 0% VAT na odzież i obuwie dla dzieci. Natomiast w Luksemburgu obowiązuje tzw. super-obniżona stawka VAT wynosząca 3%.

Fakt, że taki stan rzeczy wynika z formalnych zapisów traktatów akcesyjnych i dyrektyw obiektywnie nie może prowadzić w ocenie wnioskodawcy do dyskryminowania innych państw członkowskich. Byłoby to bowiem niezgodne ze standardami solidarnej polityki europejskiej, która powinna dążyć do zrównania sytuacji prawnej w świetle unijnych dyrektyw wszystkich państw członkowskich.

W końcu, wnioskodawca chce wyraźnie podkreślić, że aktualnie i na gruncie obecnych przepisów, celem Polski nie jest wprowadzenie stawki 0% VAT na towary dziecięce objęte wnioskiem (tak jak ma to miejsce w niektórych państwach UE). Zgodnie z niniejszym projektem ustawy, w Polsce zostanie wprowadzona stawka 5% VAT (a więc najniższa stawka VAT dopuszczalna na gruncie

² Ustawa z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo o miarach (Dz.U. z 2011 r. Nr 64, poz. 332)

³ prof. Aleksander Surdej, *Konsekwencje podwyżki VAT dla kosztów wychowania dzieci*, Centrum im. A. Smitha, Warszawa, 21 lutego 2011 r.

dyrektywy VAT) na obuwiu i odzieży dla dzieci, co jest uzasadnione wyjątkowo negatywnymi uwarunkowania demograficznymi.

Uzasadnienie demograficzne

Potrzeba nowelizacji w przedmiotowej sprawie wynika przede wszystkim z konieczność prowadzenia przez Rzeczpospolitą Polską efektywnej polityki prorodzinnej mającej na celu podniesienie poziomu dzietności. Od wielu lat wskaźnik dzietności utrzymuje się w Polsce na bardzo niskim poziomie. W latach 2000-2014 wskaźnik ten wynosił od 1,22 do 1,41⁴. Tymczasem do zapewnienia zastępowalności pokoleń konieczne jest, aby wskaźnik dzietności kształtował się na poziomie co najmniej 2,1.

Bezpośrednim efektem utrzymywania się wskaźnika dzietności na niskim poziomie jest prognozowany znaczący spadek liczby ludności Polski, do 36,5 mln w 2030 r. oraz następnie do 32 mln w 2050 r. oraz gwałtowne zmiany w strukturze wiekowej społeczeństwa (spadek liczby ludności poniżej 20. roku życia z ponad 8 mln osób w 2010 do 5,5 mln w 2050 r. oraz w wieku produkcyjnym - od 20 do 65 lat - z ponad 25 mln do 16, 5 mln osób, przy jednoczesnym wzroście liczby osób powyżej 65. roku życia – z 5 do 10 mln osób)⁵.

Realizacja powyższych prognoz wiązałaby się z szeregiem negatywnych konsekwencji dla polskiej gospodarki. Załamanie demograficzne przyczyniłaby się do konieczności znaczącego zwiększenia nakładów na opiekę zdrowotną i zwiększenia kosztów funkcjonowania systemu emerytalnego. To z kolei prowadziłoby do konieczności wprowadzenia zmian w finansach publicznych Polski poprzez radykalne zwiększenie ciężarów podatkowych. W szczególności podwyżki te odczułaby grupa ludności w wieku produkcyjnym. Dalszą konsekwencją zmian mogłoby być więc dodatkowo nasilenie trendu emigracyjnego wśród ludności w wieku produkcyjnym.

Jedynym sposobem wpływania przez władze państwowe na zahamowanie i odwrócenie niekorzystnych tendencji demograficznych jest prowadzenie przez nie efektywnej polityki prorodzinnej.

Obniżka VAT na produkty dla dzieci elementem polityki prorodzinnej

W ocenie wnioskodawcy, istotnym elementem polityki prorodzinnej państwa powinno być obniżenie obciążeń podatkowych dla rodzin w możliwie najszerszym zakresie (także w zakresie podatku VAT, który najmocniej uderza w najmniej zamożne rodziny).

Zdaniem wnioskodawcy efektywna polityka prorodzinna nie powinna polegać jedynie na jak największych transferach socjalnych dla rodzin bez względu na ich aktywność zawodową (jak np. program 500+), ale przede wszystkim na tym, by państwo zabierało jak najmniej środków

⁴ Dane Eurostat: Fertility rates by age http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/Fertility_statistics; wskaźnik dzietności definiowany jako przeciętna liczba dzieci jakie rodzi kobieta w wieku 15-49 lat

⁵ Na podstawie prognoz U.S. Census Bureau - <http://www.census.gov/population/international/data/idb/informationGateway.php>

rodzinom. Idealnym instrumentem w tym zakresie jest więc obniżenie podatku VAT na produkty skierowane dla rodzin.

Warto podkreślić, że obniżone stawki VAT na wskazane towary stanowią istotny element rozwiązań prorodzinnych krajów, które mogą poszczycić się sukcesami w zakresie utrzymywania wysokiego w porównaniu z Polską wskaźnika dzietności. W Irlandii, w której wskaźnik dzietności wynosi 1,94 oraz w Wielkiej Brytanii, w której kształtuje się na poziomie 1,81, stawka VAT na wskazane towary wynosi 0%⁶.

Zdaniem wnioskodawcy, obniżenie VAT na artykuły dla dzieci stanowi wysoce efektywny środek polityki prorodzinnej z kilku powodów.

Obniżenie VAT na artykuły dla dzieci stanowi wsparcie, z którego korzysta wyłącznie grupa docelowa, ponieważ obniżka VAT na wąski zakres produktów przeznaczonych dla dzieci i niemowląt ma charakter „punktowy”. Dotyczy ona wyłącznie towarów kupowanych przez rodziców dla niemowląt i dzieci. Wprowadzenie obniżonych stawek podatku VAT na towary związane bezpośrednio z utrzymywaniem dzieci, takich jak ubrania dla niemowląt, czy obuwie dziecięce stanowi dodatkowo instrument, który pozwala na istotne ulżenie rodzinom, szczególnie o niskich i średnich dochodach oraz rodzinom wielodzietnym, w których wydatki związane z utrzymaniem dzieci stanowią bardzo istotny element budżetów domowych.

Wsparcie poprzez obniżenie VAT trafia do grupy docelowej bezpośrednio. W wyniku obniżki VAT konsument nie jest bowiem obciążony ekonomicznie przez państwo podatkiem VAT w momencie zakupu artykułów dziecięcych.

W końcu, wsparcie poprzez obniżenie VAT nie wiąże się z dodatkowymi kosztami dla budżetu (poza utratą wpływów wynikających z obniżenia stawki VAT). Wsparcie to nie wymaga bowiem dodatkowych nakładów przez państwo w postaci tworzenia dodatkowych instytucji lub zatrudniania dodatkowych urzędników.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszego projektu ustawy należy uznać za uzasadnione interesem publicznym Polski polegającym na potrzebie ograniczenia negatywnych procesów demograficznych, które w przyszłości mogą stanowić realne zagrożenie dla stabilności finansów publicznych Polski oraz mogą stanowić istotną barierę dla rozwoju polskiej gospodarki.

Ograniczenie unikania VAT

Wprowadzenie przez Rzeczpospolitą Polską stawki obniżonej VAT na towary dla dzieci jest uzasadnione na gruncie formalnym, ponieważ przyczyni się do ograniczenia unikania opodatkowania VAT. Projekt ustawy wpisuje się więc w politykę rządu, której celem jest uszczelnienie systemu podatkowego.

Wprowadzenie podstawowej stawki VAT na dostawę odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt, obuwia dziecięcego oraz artykułów higienicznych dla dzieci ma realne konsekwencje dla rynku obrotu powyższymi towarami. Zwiększenie ciężaru opodatkowania VAT

⁶ Dane Eurostat za 2014 r.

przedmiotowych towarów ograniczy legalny i opodatkowany VAT, obrót prowadzony przez zarejestrowanych podatników VAT (tj. przedsiębiorców przekraczających próg rejestracji na VAT).

Można twierdzić, że podniesienie stawki VAT na powyższe towary przyczyniło się do wzrostu obrotu towarami niższej jakości, z importu, który w dużej części trafia do konsumentów poprzez dystrybucję nieopodatkowaną VAT, w ramach tzw. szarej strefy. Nielegalny obrót niskiej jakości towarami nieopodatkowanymi VAT odbywa się kosztem legalnego i opodatkowanego VAT obrotu towarami o zazwyczaj wyższej jakości.

Wzrost obrotu towarami w szarej strefie, a zatem nasilenie procederu unikania opodatkowania VAT, ma również odbicie w praktyce administracji podatkowej, która musi silniej przeciwdziałać temu niepożądanemu zjawisku. W konsekwencji, również w tym aspekcie wzrasta całkowity koszt poboru VAT.

Projekt ustawy wpłynie w nieznacznym stopniu na ogólną kwotę wpływów z VAT na etapie ostatecznej konsumpcji. Według wyliczeń Ministra Finansów skutki finansowe zmiany stawki VAT na odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt oraz obuwie dziecięce z 7% na 23% w skali roku (w warunkach wejścia w życie ustawy w 2012 r.) wyniosły ok. 160 mln zł. Stanowi to zaledwie 0,11% całości zakładanych dochodów z VAT w 2017 r.

Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej

Dla zapewnienia zgodności niniejszego projektu ustawy z prawem Unii Europejskiej, Minister Finansów powinien wystąpić z wnioskiem o przyznanie środka specjalnego w zakresie obniżenia podatku VAT na produkty dla dzieci.

Środek specjalny lub tzw. derogacja to szczególne pozwolenie Rady UE na odstępianie od ogólnych zasad dyrektywy VAT podyktowane szczególnymi powodami. Do takich powodów mogą należeć potrzeba uszczelnienia systemu podatkowego albo fatalne prognozy demograficzne państwa członkowskiego.

Wzór środka specjalnego na obniżenie VAT na odzież i obuwie dla dzieci został przekazany Ministrowi Finansów przez wnioskodawcę 6 marca 2017 r.

Warszawa, 22 stycznia 2018 r.

BAS-WASiE/WAPM-129/18

Pan
Marek Kuchciński
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 Stanisław Tyszka)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2012 r. poz. 32, ze zmianami) sporządza się następującą opinię:

I. Przedmiot projektu ustawy

Przedmiotem projektu jest nowelizacja ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: u.p.t.u.)¹ w zakresie ustalenia stawki podatku na odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt oraz obuwiu dziecięcego (zmiana załączników nr 3 i nr 10 do u.p.t.u.). Konsekwencją przyjętych rozwiązań będzie objęcie odpłatnej dostawy, importu oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt oraz obuwiu dziecięcego preferencyjną stawką podatku od towarów i usług. Projekt przewiduje, że stawka ta wynosić będzie 5% (obecnie stawka ta wynosi 23%²).

Jak wynika z uzasadnienia projektowanej ustawy jej celem jest nie tylko powrót do stanu prawnego obowiązującego przed 1 stycznia 2012 r., ale ustalenie dla dostawy, wewnątrzwspólnotowego nabycia i importu obuwiu dziecięcego, odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt stawki obniżonej w wysokości 5%, którą objęte są towary wymienione w załączniku nr 10 do u.p.t.u. Preferencja ta ma być uzasadniona względami demograficznymi i stanowić istotny element polityki prorodzinnej państwa.

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. (art. 2 projektu).

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1221, ze zmianami;

² Zob. art. 41 ust. 1 u.p.t.u. i art. 146a pkt 1 u.p.t.u. w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 23 ustawy z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2024).

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. W zakresie odnoszącym się do zmian zaproponowanych w projekcie ustawy zastosowanie mają przepisy dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (dalej dyrektywa VAT lub dyrektywa 2006/112/WE)³, przede wszystkim jej art. 98 i 99 oraz załącznik III.

Zgodnie z art. 98 ust. 1 dyrektywy VAT państwa członkowskie mogą stosować jedną lub dwie stawki obniżone, przy czym stawki te mogą być stosowane wyłącznie do dostaw towarów i świadczenia usług, których kategorie są określone w załączniku III. Stawki obniżone nie mogą być jednak stosowane do usług świadczonych drogą elektroniczną. Zgodnie z art. 98 ust. 3 dyrektywy VAT przy stosowaniu stawek obniżonych państwa członkowskie mogą stosować nomenklaturę scaloną, aby precyzyjnie określić zakres danej kategorii towarów objętych stawką ulgową.

Zgodnie z art. 99 ust. 1 dyrektywy VAT stawki obniżone określone są jako procent podstawy opodatkowania, który nie może być niższy niż 5%; innymi słowy stawka ulgowa nie może być niższa od 5%, przy czym powinna być ona tak ustalona, aby kwota VAT wynikająca z jej zastosowania pozwalała na odliczenie VAT podlegającego odliczeniu zgodnie z art. 167-171 i 173-177 dyrektywy VAT (art. 99 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE).

Załącznik III do dyrektywy VAT obejmuje dwadzieścia cztery kategorie towarów i usług, których dostawa może być objęta preferencyjną stawką VAT. Brak jest wśród nich obuwia dziecięcego oraz odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt.

III. Analiza projektu ustawy pod kątem prawa Unii Europejskiej

Projektowana ustawa swoim zakresem obejmuje obuwie dziecięce oraz odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt (bez względu na symbol Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług – PKWiU). Odpłatna dostawa, wewnątrzwspólnotowe nabycie oraz import tych towarów mają być objęte stawką 5%.

W obecnym stanie prawnym – obowiązującym od 1 stycznia 2012 r.⁴ – odpłatna dostawa, wewnątrzwspólnotowe nabycie i import obuwia dziecięcego oraz odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt objęte są stawką podstawową podatku od towarów i usług, która wynosi 22% (do 31 grudnia

³ Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, s. 1.

⁴ Zob. art. 1 pkt 33 lit. d) i art. 11 pkt 2 ustawy z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz.U. Nr 64, poz. 332).

2018 r. – 23%⁵). Do końca 2011 r. towary te objęte były preferencyjną stawką podatku od towarów i usług, która wynosiła 7% (od 1 stycznia 2011 r. – 8%)⁶. Likwidacja preferencji podatkowej i objęcie odpłatnej dostawy, importu i wewnątrzwspólnotowego nabycia obuwia dziecięcego, odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt stawką podstawową nastąpiło w wyniku wykonania przez polskiego ustawodawcę wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) z dnia 28 października 2010 r.⁷, w którym Sąd uznał, że „(s)tosując obniżoną stawkę podatku od wartości dodanej w wysokości 7% w stosunku do dostaw, importu i wewnątrzwspólnotowego nabycia odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt oraz obuwia dziecięcego, Rzeczpospolita Polska uchybiła zobowiązaniom ciążącym na niej na podstawie przepisów art. 98 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w związku z jej załącznikiem III”.

Projektodawcy proponują więc w zakresie objętym Projektem powrót do stanu prawnego obowiązującego przed 1 stycznia 2012 r., a więc przed zmianą wprowadzoną do u.p.t.u. w wyniku wyroku TSUE. Bez znaczenia w tym przypadku jest wysokość stawki preferencyjnej i brak naruszenia w tym zakresie dyspozycji art. 99 ust. 1 dyrektywy VAT. Stawka preferencyjna może być bowiem ustalona przez państwo członkowskie tylko w odniesieniu do dostaw towarów i usług określonych w załączniku III do dyrektywy 2006/112/WE. Załącznik ten nie obejmuje jednak odzieży i obuwia dziecięcego. Tym samym państwa członkowskie, o ile nie przewidują tego inne przepisy dyrektywy VAT, nie mogą stosować preferencyjnych stawek podatkowych do odpłatnej dostawy, importu i wewnątrzwspólnotowego nabycia tego rodzaju towarów. Takim przepisem jest art. 115 dyrektywy VAT, w którym postanowiono, że państwa członkowskie mogą utrzymać preferencyjną stawkę podatku VAT w stosunku do obuwia i odzieży dziecięcej, o ile obniżoną stawkę VAT stosowały w dniu 1 stycznia 1991 r. Przepis ten nie ma jednak zastosowania do Polski, o czym jednoznacznie przesądził TSUE w wyroku z 28 października 2010 r. (zob. pkt 39-54 tego wyroku).

Mając na względzie przedstawione argumenty należy stwierdzić, że poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, przewidujący objęcie preferencyjną stawką podatku od towarów i usług odpłatnej dostawy, importu i wewnątrzwspólnotowego nabycia obuwia dziecięcego, odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt jest niezgodny z art. 98 ust. 2 w zw. z załącznikiem III dyrektywy VAT.

W obecnym stanie prawnym wprowadzenie w Polsce preferencyjnej stawki podatku od towarów i usług na obuwiu dziecięcym, odzież i dodatki

⁵ Zob. przypis 1.

⁶ Zob. art. 41 ust. 2, art. 146a pkt 2 oraz poz. 76 i 77 załącznika nr 3 u.p.t.u. w brzmieniu sprzed 1 stycznia 2012 r.

⁷ Sprawa C-49/09, Komisja Europejska przeciwko Polsce, Zbiór Orzeczeń 2010 I-10619, <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:62009CJ0049&rid=2>

odzieżowe dla niemowląt możliwe jest tylko w wyniku odstępstwa wprowadzonego w drodze zmiany dyrektywy VAT przez Radę, na co zwrócił uwagę TSUE w przywoływanym już wyroku (zob. pkt 56).

Jednocześnie należy zauważyć, że obecnie prowadzone są przez Komisję prace nad reformą podatku od wartości dodanej w UE. Jednym z elementów tej reformy mają być zmiany dotyczące stawek podatkowych. Komisja proponuje w tym zakresie daleko idącą reformę i przyznanie państwom członkowskim większej swobody w kształtowaniu wysokości stawek podatkowych, przy zachowaniu zasady minimalnej stawki podstawowej w wysokości 15%⁸. Przyjęcie tej reformy umożliwi prawdopodobnie polskiemu ustawodawcy obniżenie stawki podatku od towarów i usług na obuwiu i odzież dziecięcą w zakresie wynikającym z projektowanej ustawy⁹.

IV. Konkluzja

Przedmiot poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie w jakim rozszerza stosowanie preferencyjnej 5% stawki podatku od towarów i usług na obuwiu dziecięcym oraz odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt jest niezgodny z art. 98 ust. 2 w związku z załącznikiem III dyrektywy 2006/112/WE.

Akceptował:

Wicedyrektor Biura Analiz Sejmowych



Przemysław Sobolewski

⁸ Zob. komunikaty Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego: dotyczący planu działania w sprawie VAT. W kierunku jednolitego obszaru VAT – czas na decyzje (COM(2016) 148 final) oraz dotyczący działań następczych w odniesieniu do planu działania w sprawie VAT „W kierunku jednolitego unijnego obszaru VAT – czas na decyzje” (COM(2017) 566 final), a także wnioski w sprawie: dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej oraz wprowadzenia docelowego systemu opodatkowania handlu między państwami członkowskimi (COM(2017) 569 final) oraz dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie okresu obowiązywania minimalnej stawki podstawowej (COM(2017) 783 final).

⁹ Zob. również odpowiedź Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2017 r. na interpelację poselską nr 16456, publ.

http://search.sejm.gov.pl/SejmSearch/ADDL.aspx?Query=16456#ADDL.aspx?StartSite&_suid=1516611350821008978005931707594

Warszawa, 22 stycznia 2018 r.

BAS-WASiE/WAPM-130/18

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

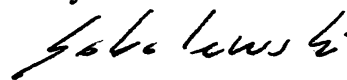
**Opinia prawna w sprawie stwierdzenia, czy poselski projekt ustawy o
zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (przedstawiciel
wnioskodawców: poseł Stanisław Tyszka) jest projektem ustawy
wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1
regulaminu Sejmu**

Przedmiotem projektu jest nowelizacja ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług w zakresie ustalenia stawki podatku na odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt oraz obuwiu dziecięce (zmiana załączników nr 3 i nr 10). Konsekwencją przyjętych rozwiązań będzie objęcie odpłatnej dostawy, importu oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt oraz obuwiu dziecięcego preferencyjną stawką podatku od towarów i usług. Projekt przewiduje, że stawka ta wynosić będzie 5% (obecnie stawka ta wynosi 23%).

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. (art. 2 projektu). Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. (art. 2 projektu).

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.

Akceptował:
Wicedyrektor Biura Analiz Sejmowych



Przemysław Sobolewski



RZECZPOSPOLITA POLSKA

Warszawa, dnia 31.01.2018 r.

**PIERWSZY ZASTĘPCA
PROKURATORA GENERALNEGO
PROKURATOR KRAJOWY**

PK I BP 0280.35.2018

dot. GMS-WP-173-32/18

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS

L. dz. 02.02.2018

Data wpływu AP-173-32/18

Pan

Adam Podgórski

Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie Miurze

W odpowiedzi na pismo z dnia 25 stycznia 2018 r., nr GMS-WP-173-32/18, dotyczące poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, przekazanego Prokuratorowi Generalnemu do wyrażenia opinii w trybie art. 3 § 1 pkt 12 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. – Prawo o prokuraturze (Dz. U. z 2017 r. poz. 1767, z późn. zm.), uprzejmie informuję, że do przedstawionego projektu, normującego problematykę leżącą poza zakresem zadań prokuratury, nie zgłaszam uwag.

z pozdrowieniami

Bogdan Świączkowski
Bogdan Świączkowski



SĄD NAJWYŻSZY

Rzeczypospolitej Polskiej

Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego

Prof. dr hab. Małgorzata Gersdorf

BSA III-021-36/18

Warszawa, dnia 31 stycznia 2018 r.

Pan

Adam Podgórski

Zastępca Szefa

Kancelarii Sejmu

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS

L. dz.

07.02.2018

Data wpływu

Szanowny Panie Ministrze,

W odpowiedzi na pismo z dnia 25 stycznia 2018 r., GMS-WP-173-32/18 uprzejmie informuję, że Sąd Najwyższy na podstawie art. 1 pkt 3 ustawy o Sądzie Najwyższym z dnia 23 listopada 2002 r. (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1254 ze zm.) nie uznaje za celowe opiniowania *poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług*.

Z wyrazami szacunku



**OGÓLNOPOLSKIE
POROZUMIENIE
ZWIĄZKÓW
ZAWODOWYCH**

NIP: 526-025-13-39

Regon: 001133016

KRS: 0000033976

OPZZ/P/130/2018

Warszawa, 13 lutego 2018 r.

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS

L. dz.

Data wpływu 22.02.2018r.

Pan

Adam Podgórski

Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu RP

Warszawa

Panie Ministrze.

W odpowiedzi na pismo z dnia 25 stycznia 2018 r. (znak: GMS-WP-173-32/18), przy którym przekazano **projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług** przedstawiam opinię Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych do przedmiotowego dokumentu.

Projekt ustawy obniża stawkę VAT na dostawy, import i wewnątrzwspólnotowe nabycie odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt oraz obuwia dziecięcego z 23 % do 5%. Mając na uwadze korzystny społecznie charakter propozycji, OPZZ popiera przedłożoną przez wnioskodawców projektu ustawy zmianę. Podatek VAT jest podatkiem pośrednim, więc obniżenie stawki VAT na powyższe towary będzie oddziaływać na wszystkie osoby opiekujące się dziećmi, a przez to pozytywnie wpłynie na wysokość ponoszonych przez nich kosztów utrzymania. Funkcjonowanie w systemie podatkowym obniżonej stawki podatku VAT na ubrania i obuwie dziecięce będzie narzędziem polityki prorodzinnej państwa. OPZZ od lat postuluje, by regulacje systemu podatkowego miały na celu dobro rodziny oraz o kompleksowe podejście rządu do polityki prorodzinnej. Uważamy, że jednym z elementów efektywnej polityki prorodzinnej powinno być obniżenie obciążeń podatkowych osób wychowujących dzieci. Stanowisko w tej sprawie prezentowaliśmy w 2010 r. ówczesnemu rządowi na etapie wykonywania przez Polskę wyroku TSUE z 28 października 2010 r. w sprawie C-49/09 dotyczącej stosowania przez kraj obniżonych stawek podatku VAT na towary dziecięce. Przestrzegaliśmy wówczas, że wzrost stawki VAT na produkty dziecięce spowoduje wzrost cen i wpłynie negatywnie na sytuację materialną rodzin, szczególnie wielodzietnych. Biorąc pod uwagę bieżące uwarunkowania demograficzne kraju i niskie dochody wielu rodzin ww. postulaty OPZZ pozostają aktualne.

Barierą wprowadzenia zmian do ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie stawek podatku VAT na dostawy, import i wewnątrzwspólnotowe nabycie odzieży i dodatków odzieżowych dla niemowląt oraz obuwia dziecięcego jest konieczność uzyskania zgody Rady UE na odstępianie od ogólnych zasad Dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Zmiana prawa bez zgody Rady UE naraża kraj na zarzut uchybienia zasadom wynikającym z przepisów ww. Dyrektywy. Rząd w związku z tym przed uchwaleniem zmian w ustawie powinien zgodnie z wnioskiem projektodawców wystąpić do Rady UE o przyznanie środka specjalnego w zakresie obniżenia podatku VAT na produkty dla dzieci.

Z poważaniem
Przewodniczący OPZZ

Jan Guz

OGÓLNOPOLSKIE POROZUMIENIE ZWIĄZKÓW ZAWODOWYCH

00-924 Warszawa, ul. Kopernika 36/40

tel.: 022 551 55 00, fax: 022 551 55 01

e-mail: guz@opzz.org.pl, www: <http://opzz.org.pl>