



SEJM

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

III kadencja

Prezes Rady Ministrów

RM 10-100-01

Druk nr 3289

Warszawa, 8 sierpnia 2001 r.

Pan

Maciej Płażyński

Marszałek Sejmu

Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku.

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

**- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym.**

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z wyrazami szacunku

(-) Jerzy Buzek

Projekt**Ustawa**

z dnia .....

**o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym.****Art. 1.**

W ustawie z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076, z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, poz. 1100, z 2000 r. Nr 68, poz. 805 i Nr 105, poz. 1107 oraz z 2001 r. Nr 12, poz. 92, Nr 39, poz. 459, Nr 56, poz. 580, Nr 63, poz. 639 i Nr 80, poz. 858) wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 2 :

a) w poz. 23 w kolumnie 3 skreśla się przecinek i wyrazy „w tym połączenia z Internetem w placówkach oświatowych, szkołach wyższych i wyższych szkołach zawodowych”;

b) dodaje się poz. 31 w brzmieniu :

„Poz.	Symbol KWiU	Nazwa usługi
1	2	3
31		Usługi dostępu do sieci Internet świadczone na rzecz szkół, zakładów kształcenia nauczycieli, placówek oświatowych, szkół wyższych, wyższych szkół zawodowych i placówek naukowych Polskiej Akademii Nauk”

2) w załączniku nr 3 skreśla się poz. 88.

**Art. 2.**

Ustawa wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia.

## Uzasadnienie

1. W projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym proponuje się likwidację stawki 7% na usługi teleinformatyczne.

W tym celu skreśla się poz. 88 w załączniku nr 3 do ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11, poz. 50 ze zm.). Stawka 7% na usługi teleinformatyczne (w miejsce stawki 22%) została wprowadzona przepisami ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym.

Już w trakcie prac sejmowych nad ustawą z dnia 5 lipca br., jak również w Senacie wskazywano, że z uwagi na brak jednoznacznej definicji usług teleinformatycznych powstaną poważne wątpliwości co do zakresu usług objętych na podstawie tego zapisu stawką 7%.

Główny Urząd Statystyczny, mimo wystąpienia Ministerstwa Finansów, nie określił zakresu czynności wchodzących w skład usług teleinformatycznych, ponieważ w aktualnie obowiązujących klasyfikacjach statystycznych taki rodzaj usług nie jest wyszczególniony.

Wątpliwości interpretacyjne mają również podatnicy profesjonalnie trudniący się wykonywaniem usług telekomunikacyjnych i informatycznych. Do Ministra Finansów wpłynął wniosek Telekomunikacji Polskiej S.A., Polskiej Telefonii Cyfrowej Sp. z o.o., PTK - Centertel Sp. z o.o., Regionalnych Sieni Telekomunikacyjnych EL-Net S.A. w Warszawie, Aster City Cable Sp. z o.o., Telefonii Polska-Zachód Sp. z o.o., El-Viv Telecom Sp. z o.o., Telefonii Lokalnej Dialog, Elektrimu TV-TEL Sp. z o.o., Netii Telekom S.A (w imieniu Spółek Grupy Netia) oraz Polskiej Izby Informatyki i Telekomunikacji - o wydanie wykładni urzędowej w trybie art. 14 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa w sprawie określenia zakresu usług mieszczących się w pojęciu „usługi teleinformatyczne”, z podaniem konkretnych kategorii usług mieszczących się w tym pojęciu oraz powołaniem ich symboli statystycznych.

Z powodu wskazanego wyżej braku możliwości jednoznacznego sklasyfikowania usług mieszczących się w „usługach teleinformatycznych” wydanie takiej wykładni przez Ministra Finansów jest niemożliwe.

Pojęcie usługi teleinformatyczne nie jest pojęciem opartym bezpośrednio na klasyfikacjach statystycznych, wykorzystywanych przy wymiarze podatku VAT. W tym pojęciu mogą się mieścić zarówno usługi wykonywane między operatorami sieci telekomunikacyjnych, jak i na rzecz końcowych abonentów. Wśród tych ostatnich usług mogą to być przykładowo usługi dostępu do Internetu, niektóre usługi telefonii komórkowej (poczta głosowa, informacje pogodowe itp.), usługi automatycznej informacji komputerowej objęte w dużej części szczegółowymi taryfami rozliczeniowymi, usługi monitoringu dozoru mienia.

Brak jednoznacznej definicji pojęcia „usługi teleinformatyczne” będzie z całą pewnością powodować trudności w prawidłowym określeniu stawki podatku VAT przy wykonywaniu usług świadczonych przez w/w firmy oraz innych podatników

wykonujących usługi o podobnym charakterze. Będzie to z pewnością sprzyjać powstawaniu sporów interpretacyjnych między podatnikami a organami podatkowymi, do rozstrzygnięcia których trzeba będzie angażować Naczelny Sąd Administracyjny. Natomiast dokonanie przez podatników błędnej interpretacji spowoduje niekorzystne skutki w zakresie podatku VAT (naliczanie sankcji, płacenie odsetek od zaniżonych wpłat podatku).

Ponadto zastosowanie pojęcia „usługi teleinformatyczne” w formie uchwalonej w w/w ustawie z dnia 5 lipca 2001 r. może być sprzeczne z art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, który stanowi, że nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Powyższa norma konstytucyjna nie zezwala na doprecyzowanie przedmiotu opodatkowania (rodzaju usług teleinformatycznych), które byłyby objęte stawką 7%, w drodze np. interpretacji urzędowej Ministra Finansów.

Przyjęta przez Sejm ustawa w dniu 5 lipca br. narusza także postanowienia art. 220 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Skutki finansowe wprowadzenia stawki 7% na usługi teleinformatyczne są trudne do oszacowania.

W trakcie prac w Senacie, po przeprowadzeniu analiz wraz z Ministrem Łączności, oszacowano, że nawet gdyby stawka 7% dotyczyła wyłącznie połączeń internetowych realizowanych wyłącznie przy pomocy sieci TP S.A., to skutki wyniosłyby ponad 50 mln zł w skali roku. Pojęcie usług teleinformatycznych jest pojęciem znacznie szerszym. Poza tym przyjęte rozwiązanie dotyczy nie tylko TP S.A. Skutki budżetowe mogą być zatem wielokrotnie wyższe. Wydaje się, że zastosowanie w praktyce ustawy uchwalonej przez Parlament w dniu 5 lipca br. spowoduje ubytek dochodów budżetowych w skali roku w wysokości co najmniej 300 mln zł.

Zważywszy na to, że ustawa wchodzi w życie w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia, połowa z wyżej podanych skutków dotyczyłaby zatem roku bieżącego. Podkreślić należy, że ubytki dochodów z tego tytułu nie zostały uwzględnione w ustawie budżetowej na ten rok.

Dodatkowo należy nadmienić, że obniżenie do 7% stawki VAT dla poszczególnych usług internetowych może prowadzić do naruszenia układu konkurencyjności i konstytucyjnej zasady równości podmiotów wobec prawa - zważywszy zwłaszcza, że już obecnie w prasie reklamowana jest powszechnie możliwość odbywania tańszych rozmów telefonicznych z wykorzystaniem łączy Internetu przy użyciu normalnego aparatu telefonicznego. Dodatkowo należy zauważyć, że w ostatnich dniach pojawiły się w publikatorach informacje o przygotowaniach do wprowadzenia do sprzedaży przez znaną zagraniczną firmę komputerową programu komputerowego przeznaczonego dla indywidualnych użytkowników, pozwalającego na wykonywanie rozmów międzymiastowych i międzynarodowych za pomocą łączy internetowych w cenie połączenia lokalnego.

Ponadto obniżenie stawki VAT do wysokości 7% dla usług teleinformatycznych jest niezgodnie z przepisami Unii Europejskiej. Szósta dyrektywa Rady Unii Europejskiej z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich

dotyczących podatków obrotowych - wspólny system podatku od wartości dodanej - ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EEC z późn. zm.), w tym załącznik H do tej dyrektywy, nie przewiduje opodatkowania stawką obniżoną usług teleinformatycznych. Likwidacja stawki 7% na te usługi przywraca zgodność polskich przepisów z regulacjami unijnymi.

2. Ponadto projektowana ustawa usuwa wadę legislacyjną zawartą w ustawie z dnia 5 lipca br. polegającą na włączeniu do usług w zakresie edukacji połączeń z Internetem w placówkach oświatowych, szkołach wyższych i wyższych szkołach zawodowych.

W tym celu w projekcie ustawy proponuje się skreślenie usług dotyczących połączeń z Internetem z poz. 23 w załączniku nr 2. Jednocześnie proponuje się dodanie poz. 31 w załączniku nr 2 do cyt. ustawy z dnia 8 stycznia 1993r. w brzmieniu: „Usługi dostępu do sieci Internet świadczone na rzecz szkół, zakładów kształcenia nauczycieli, placówek oświatowych, szkół wyższych, wyższych szkół zawodowych i placówek naukowych Polskiej Akademii Nauk”.

Zgodnie z tą propozycją w/w usługi byłyby zwolnione od podatku VAT. Jednocześnie z uwagi na brak jednoznacznej definicji oraz brak jednoznacznego sklasyfikowania w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce państwowej usług dostępu do Internetu, w projekcie ustawy nie podaje się symbolu KWiU dla tych usług.

Zapisane w ustawie z dnia 5 lipca br. zwolnienie dla szkół i placówek oświatowych w zakresie usług dostępu do Internetu, poprzez włączenie ich do przepisu zwalniającego z VAT usługi w zakresie edukacji, zostało niepoprawnie zapisane legislacyjnie. Taki zapis od strony prawnej jest niemożliwy do zinterpretowania. Nie są to bowiem usługi edukacyjne lecz usługi w zakresie łączności.

Wystąpią również komplikacje przy próbie zastosowania zwolnienia z VAT usług internetowych świadczonych na rzecz szkół i placówek oświatowych w związku z tym, że w ustawie z 5 lipca br. wpisano te usługi do załącznika nr 2 stanowiącego wykaz usług zwolnionych z VAT, podczas gdy w tym samym akcie prawnym w załączniku nr 3, wprowadzono równoległe zapisy (bez stosownych wyłączeń) o powszechnym zastosowaniu stawki obniżonej w wysokości 7% dla usług teleinformatycznych.

Tymczasem usługi teleinformatyczne obejmują również usługi w zakresie połączeń z Internetem. Taka konstrukcja prawna dla w/w usług świadczonych na rzecz szkół i placówek oświatowych wprowadza jednocześnie obowiązek stosowania stawki VAT w wys. 7% i zwolnienia od VAT. Realizacja tego przepisu jest tym samym niewykonalna.

Skreślenie usług teleinformatycznych z załącznika nr 3 do ustawy oraz prawidłowe zapisanie zwolnienia z VAT dla połączeń z Internetem (poprzez dodanie odrębnej poz. 31 w załączniku nr 2 do ustawy) usuwa powyższe nieprawidłowości. Z uwagi na to, iż charakter działalności placówek Polskiej Akademii Nauk jest często zbliżony do zasad prowadzenia prac badawczych w szkołach wyższych, w omawianym przepisie uwzględniono również te placówki.



**SEKRETARZ  
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ**  
*Jacek Saryusz-Wolski*

Sekr. Min. JSW/2034/2001/DHP-msk

Warszawa, 8.08. 2001r.

**Pani  
Jolanta Rusiniak  
p.o. Sekretarza Rady Ministrów**

**Opinia o zgodności projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (RM-10-100-01), z prawem Unii Europejskiej, wyrażona na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. Nr 106, poz. 494) przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Ministra Jacka Saryusz-Wolskiego, działającego z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej.**

W związku z przedstawionym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (RM-100-01), pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

- I. Przedmiotem projektowanej zmiany ustawy jest:
  - dodanie do załącznika nr 2 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (zawierającego wykaz usług, których świadczenie jest zwolnione od podatku) poz. 31 dotyczącej usług dostępu do sieci Internet świadczonych na rzecz szkół, zakładów kształcenia nauczycieli, placówek oświatowych, szkół wyższych i wyższych szkół zawodowych,
  - likwidacja 7% stawki podatku VAT na usługi teleinformatyczne poprzez skreślenie w załączniku nr poz. 88.
  
- II. Projekt ustawy odnosi się do materii objętej zakresem prawa Unii Europejskiej i wymaga dokonania analizy pod kątem zgodności postanowień projektu z przepisami tego prawa. W szczególności projekt ten należy przeanalizować pod kątem zgodności z przepisami Szóstej Dyrektywy Rady 77/388/EWG z 17 maja 1977r. w sprawie harmonizacji przepisów państw członkowskich, dotyczących podatków obrotowych - wspólny system podatku od wartości dodanej - ujednoliczona podstawa wymiaru (Dz. Urz. WE nr L 269, 28.10.69).

- III. Art. 13 w/w dyrektywy zawiera szeroką listę zwolnień z prawem zwrotu podatku naliczonego w poprzednich fazach obrotu, (tak określone zwolnienie powoduje dokładnie ten sam skutek, co stawka 0%, która utożsamiana jest ze zwolnieniem nieograniczonym). Zwolnienia wymienione w art. 13 Szóstej Dyrektywy 77/388/EWG dzielą się na zwolnienia dla określonych czynności w interesie publicznym oraz na inne zwolnienia. Art. 13 pkt. A ust. 1 i) zwalnia od podatku edukację i wychowanie dzieci i młodzieży, szkolnictwo powszechne i wyższe, szkolenia zawodowe i ustawiczne dokształcanie się lub zmianę kwalifikacji zawodowych łącznie ze świadczeniem usług i dostawą towarów ściśle z taką działalnością związanych, udzielanych przez organy prawa publicznego, którym te zadania są powierzone, lub przez inne organizacje z porównywalnymi założeniami uznanymi przez zainteresowane państwa członkowskie.
- IV. W związku z powyższym projektowane zwolnienie od podatku VAT usług dostępu do sieci Internet świadczonych na rzecz szkół, zakładów kształcenia nauczycieli, placówek oświatowych, szkół wyższych i wyższych szkół zawodowych odpowiada przepisom Szóstej Dyrektywy 77/388.
- V. Przewidziana w opiniowanym projekcie ustawy likwidacja 7% stawki podatku VAT na usługi teleinformatyczne przywraca zgodność polskich przepisów podatkowych z regulacjami unijnymi ze względu na fakt, że załącznik H do przedmiotowej dyrektywy (zwierający wykaz towarów i usług, które mogą podlegać obniżonej stawce podatku) nie przewiduje opodatkowania stawką obniżoną usług teleinformatycznych.
- VI. W konkluzji stwierdzam, że poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym jest zgodny z prawem Unii Europejskiej

Z poważaniem,

Do uprzejmej wiadomości:  
Pan Jarosław Bauc  
Minister Finansów

---

Tłoczono z polecenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Skierowano do druku 9 sierpnia 2001 r.

Cena - 0,48 zł + 22% VAT

