

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie związane jest z koniecznością dostosowania przepisów o podatku od towarów i usług w zakresie zwolnień od tego podatku do wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: TSUE) z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie C-160/11 Bawaria Motors. W wyroku tym TSUE wskazał (pkt 39 wyroku), że zwolnienie od podatku VAT przewidziane w § 13 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług - Dz. U. z 2013 r. poz. 247, z późn. zm. - (obecnie § 3 ust. 1 pkt 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień – Dz. U. poz 1722) odnoszące się do dostaw pojazdów samochodowych, przy nabyciu których podatnikowi przysługiwało częściowe odliczenie podatku naliczonego, nie mieści się w ściśle określonej hipotezie normy art. 136 lit. b) dyrektywy 2006/112/WE 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.).

W następstwie ww. wyroku Komisja Europejska zwróciła się do władz polskich o zmianę przepisu § 13 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia w celu zapewnienia jego zgodności z prawem Unii Europejskiej.

W związku z powyższym, uwzględniając tezy zawarte w ww. wyroku C-160/11, Polska zobowiązała się do wprowadzenia, w miejsce stosowanego obecnie zwolnienia od podatku, rozwiązań, które pełniej realizowałyby zasadę neutralności i powszechności opodatkowania przy sprzedaży pojazdów, przy których nabyciu podatnikowi przysługiwało częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Takie regulacje zostały zawarte w uchwalonej przez Sejm w dniu 7 lutego 2014 r. *ustawie o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw* – w dodanym do ustawy o podatku od towarów i usług art. 90b (druk sejmowy nr 2095).

Artykułem tym wprowadza się do ustawy o podatku od towarów i usług system korekt podatku naliczonego, który stosowany byłby m.in. w sytuacji gdy podatnik nabył pojazd samochodowy z ograniczonym prawem do odliczenia, a następnie w okresie 60 miesięcy od nabycia dokonuje sprzedaży opodatkowanej tego pojazdu. Zgodnie z propozycją zawartą w ww. projekcie pojazdy samochodowe o wartości początkowej (wartość tą ustala się

zgodnie z przepisami o podatku dochodowym) do 15 tys. zł będą podlegały 12-miesięcznej korekcie.

Wprowadzenie powyższego systemu korekt wymaga likwidacji stosowanego zwolnienia od podatku przy dostawie takich pojazdów i objęcie tej czynności opodatkowaniem na zasadach ogólnych.

W konsekwencji przy sprzedaży takiego pojazdu podatnik będzie uprawniony do dokonania korekty nieodliczonej przy nabyciu tego pojazdu kwoty podatku naliczonego, w wysokości proporcjonalnej do pozostałego okresu korekty.

W związku z bezpośrednim powiązaniem likwidowanego zwolnienia od podatku od towarów i usług z wprowadzaniem systemu korekt, projektowane rozporządzenie powinno wejść w życie w terminie analogicznym jak ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw wprowadzająca ww. art. 90b. Mając na uwadze fakt, że wejście w życie ww. ustawy zostało ustalone przez Sejm, co do zasady, na dzień 1 kwietnia 2014 r., proponuje się aby i projektowane rozporządzenie również weszło w życie z tym dniem.

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

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Projektowane rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.