

Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie wprowadza zmiany do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 246, poz. 1649).

W projektowanym rozporządzeniu w § 1 pkt 1 lit. a proponuje się doprecyzowanie brzmienia przepisu dotyczącego zwolnienia od podatku od towarów i usług dostawy samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych, w przypadku których kwota podatku naliczonego przy ich nabyciu nie stanowiła 100% kwoty podatku określonej w fakturze lub wynikającej z dokumentu celnego, z uwzględnieniem kwot wynikających z decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, lub kwoty podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub kwoty podatku należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca, jeżeli te samochody i pojazdy są towarami używanymi w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług i przy ich nabyciu przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Proponowana zmiana ma na celu jednoznaczne stwierdzenie (przy zachowaniu uniwersalnej treści projektowanego przepisu), że zwolnienie miałoby zastosowanie również do pojazdów, w stosunku do których kwota podatku naliczonego stanowiła 50% kwoty podatku określonej w fakturze lub wynikającej z dokumentu celnego, z uwzględnieniem kwot wynikających z decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 ustawy lub kwoty podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub kwoty podatku należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca (nie więcej niż 5 tys. zł.).

Ponadto w projektowanym rozporządzeniu przewiduje się wprowadzenie zwolnienia od podatku od towarów i usług dla usług turnusów rehabilitacyjnych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, świadczonych na zasadach określonych w tej ustawie przez podmioty nie będące zakładami opieki zdrowotnej.

Do dnia 31 grudnia 2010 r. usługi te podlegały zwolnieniu od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w związku z poz. 9 załącznika nr 4 do tej ustawy. Ustawą z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 226, poz. 1476) został uchylony załącznik nr 4 do ustawy o podatku od towarów i usług, zawierający wykaz usług zwolnionych od VAT. Jednocześnie uregulowania dotyczące tej tematyki zostały przeniesione do art. 43 cyt. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. Przy określaniu nowego zakresu zwolnień odstąpiono od ich identyfikacji przy pomocy klasyfikacji statystycznych, ustalając ich zakres z wykorzystaniem przepisów prawa unijnego (w tym dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej) oraz orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

W wyniku tych zmian od dnia 1 stycznia 2011 r. zwolnieniem od podatku od towarów i usług objęte są usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane przez zakłady opieki zdrowotnej. Powyższe regulacje nie stanowią podstawy do stosowania zwolnienia od podatku dla usług turnusów rehabilitacyjnych świadczonych przez inne podmioty niż zakłady opieki zdrowotnej.

W związku z tym w projektowanym rozporządzeniu (§ 1 pkt 1 lit. b) proponuje się wprowadzenie zwolnienia od VAT dla pozostałych usług turnusów rehabilitacyjnych w rozumieniu ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych świadczonych na zasadach określonych w tej ustawie oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanych (wykonywanych przez podmioty nie będące zakładami opieki zdrowotnej). Jednocześnie proponuje się wprowadzenie przepisu (§ 2 projektu), umożliwiającego podatnikom zastosowanie zwolnienia do ww. usług w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie niniejszego rozporządzenia. Powyższe rozwiązanie nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego, ponieważ jest korzystne dla podatników. Jednocześnie przepis ten mający charakter fakultatywny nie obligowałby podatników, którzy chcieliby pozostać w tym okresie „przy opodatkowaniu”, do dokonywania korekty rozliczeń.

Zagadnienia dotyczące turnusów rehabilitacyjnych są doprecyzowane w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie turnusów rehabilitacyjnych (Dz.U. Nr 230, poz. 1694), wydanym na podstawie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 10d ust. 8 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Zgodnie z art. 10c ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych turnus rehabilitacyjny oznacza zorganizowaną formę aktywnej rehabilitacji połączonej z elementami wypoczynku, której celem jest ogólna poprawa psychofizycznej sprawności oraz rozwijanie umiejętności społecznych uczestników, między innymi przez nawiązywanie i rozwijanie kontaktów społecznych, realizację i rozwijanie zainteresowań, a także przez udział w innych zajęciach przewidzianych programem turnusu.

Turnusy rehabilitacyjne mogą być organizowane:

- 1) przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i inne jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, które prowadzą co najmniej przez 2 lata działalność na rzecz osób niepełnosprawnych i uzyskały wpis do rejestru organizatorów turnusów rehabilitacyjnych prowadzonego przez wojewodę,
- 2) wyłącznie w ośrodkach, które uzyskały wpis do rejestru ośrodków prowadzonego przez wojewodę, z wyłączeniem turnusów organizowanych w formie niestacjonarnej.

Jeżeli podmiot (ośrodek lub organizator) spełnia wymagane warunki uzyskuje wpis (na okres 3 lat) do odpowiedniego rejestru prowadzonego przez wojewodę. W przypadku niespełniania wymogów lub uniemożliwienia przeprowadzenia kontroli, ośrodek lub organizator zostają wykreśleni z rejestru. Kontrolę ośrodków i organizatorów turnusów rehabilitacyjnych przeprowadza wojewoda lub powiatowe centrum pomocy rodzinie.

Pełnomocnik prowadzi centralną bazę danych ośrodków i organizatorów turnusów posiadających wpis do rejestru wojewody oraz wydaje krajowy informator o ośrodkach i organizatorach turnusów posiadających taki wpis.

Jednocześnie w projekcie rozporządzenia proponuje się wprowadzenie zasady, że czynności ściśle związane z usługami turnusów rehabilitacyjnych wykonywane przez podmioty nie będące zakładami opieki zdrowotnej będą zwolnione od podatku, jeżeli

- 1) są one niezbędne do wykonania tej usługi podstawowej zwolnionej z VAT,

2) ich głównym celem nie jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności w stosunku do podatników niekorzystających z takiego zwolnienia.

W tym celu w § 1 pkt 2 projektu rozporządzenia proponuje się nadać nowe brzmienie treści § 13 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, poprzez powołanie w tym przepisie również dodawanego projektem pkt 25 w § 13 ust. 1.

Regulacje zaproponowane w projekcie rozporządzenia, uzupełniając określony w art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy o podatku od towarów i usług katalog usług zwolnionych od podatku, są zgodne z art. 132 ust. 1 lit. b i art. 134 ww. dyrektywy 2006/112/WE. Usługi turnusów rehabilitacyjnych świadczone przez inne podmioty niż zakłady opieki medycznej są świadczone na tych samych zasadach i poddane tym samym rygorom wynikającym z ww. przepisów o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Nie ulega również wątpliwości, że ich celem jest przywracanie czy poprawa zdrowia tych osób. Zgodnie z art. 7 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych rehabilitacja osób niepełnosprawnych (której elementem są ww. turnusy rehabilitacyjne – vide art. 10) oznacza zespół działań m.in. leczniczych, zmierzających do osiągnięcia, przy aktywnym uczestnictwie tych osób, możliwie najwyższego poziomu ich funkcjonowania i jakości życia.

Przewiduje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem ogłoszenia (§ 3 projektu rozporządzenia). Powyższe rozwiązanie nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego, ponieważ rozwiązania wprowadzane ww. rozporządzeniem są korzystne dla podatników (zwolnienie usług turnusów rehabilitacyjnych) lub mają charakter neutralny i polegają na doprecyzowaniu przepisów.

Projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414 ze zm.).

Projekt nie podlega notyfikacji w trybie przepisów dotyczących funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt prawny

Przedmiotowy akt prawny oddziałuje na podatników podatku od towarów i usług (**nie będących zoz-ami**) organizujących turnusy rehabilitacyjne dla osób niepełnosprawnych oraz na osoby niepełnosprawne uczestniczące w tych turnusach, które będą nabywać udział w turnusie po niższej cenie.

Zmiany dotyczące zwolnienia z VAT dostawy używanych samochodów i innych pojazdów samochodowych oddziałują na podmioty dokonujące takich dostaw, należy jednak zaznaczyć, że zmiany te polegają jedynie na doprecyzowaniu brzmienia przepisu.

2. Wpływ aktu prawnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

W zakresie projektowanych zmian wprowadzanych przedmiotowym projektem rozporządzenia nie przewiduje się skutków budżetowych na 2011 r. Należy bowiem zaznaczyć, że zwolnienie usług turnusów rehabilitacyjnych jest kontynuacją zwolnień, jakie obowiązywały w 2010 r.

Nie wystąpią również skutki finansowe dla budżetów samorządu terytorialnego.

Natomiast zmiany dotyczące zwolnienia z VAT dostawy używanych samochodów i innych pojazdów samochodowych polegają jedynie na doprecyzowaniu brzmienia przepisu i tym samym nie spowodują skutków budżetowych.

3. Wpływ aktu prawnego na rynek pracy

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

4. Wpływ aktu prawnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Rozporządzenie nie spowoduje skutków mających istotny wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

5. Wpływ aktu prawnego na sytuację i rozwój regionalny

Niniejsze rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

6. Źródła finansowania

Wprowadzenie w życie regulacji zawartych w rozporządzeniu nie wymaga dodatkowych nakładów finansowych.

7. Wyniki konsultacji społecznych

Projekt rozporządzenia będzie przedmiotem uzgodnień międzyresortowych oraz konsultacji społecznych.

8. Opinia o zgodności aktu prawnego z prawem Unii Europejskiej

Wprowadzane projektowanym rozporządzeniem zwolnienie z VAT dla ww. usług turnusów rehabilitacyjnych jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.