

UZASADNIENIE

Zmiany zawarte w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług dotyczą dostosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług wykorzystujących odwołania do klasyfikacji statystycznej (obecnie jest to Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 1997 r. – Dz. U. Nr 42, poz. 264, z późn. zm. – PKWiU 1997) do klasyfikacji obecnie obowiązującej w statystyce.

Obecnie w przepisach o podatku od towarów i usług, towary i usługi w obrocie krajowym, co do zasady, są identyfikowane przy wykorzystaniu klasyfikacji statystycznych (z wyjątkami). Ma to zastosowanie zwłaszcza przy wyznaczaniu zakresu przedmiotowego stosowania stawek obniżonych (0 %, 3 % i 7 %) oraz zwolnień od podatku. Dla ww. potrzeb w obrocie krajowym wykorzystywana jest nieobowiązująca już dla potrzeb statystycznych Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług z 1997 r. Wynika to zarówno z przepisu art. 41 ust. 14 ustawy o podatku od towarów i usług, jak i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – Dz. U. Nr 207, poz. 1293, z późn. zm. W statystyce, ewidencji i dokumentacji oraz rachunkowości od dnia 1 stycznia 2009 r. stosowana jest Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług wprowadzona ww. rozporządzeniem z dnia 29 października 2008 r. (PKWiU 2008).

Celem zmian zaproponowanych w projekcie jest przede wszystkim uwzględnienie w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług oraz załącznikach do tej ustawy nomenklatury oraz symboli statystycznych Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 2008 r. Zmiana pozwoli podatnikom podatku VAT na prowadzenie jednolitych zasad ewidencji zarówno dla potrzeb podatku od towarów i usług, jak i w dokumentacji statystycznej.

W projekcie ustawy proponuje się likwidację załącznika nr 4 do obecnej ustawy, zawierającego wykaz usług zwolnionych od podatku i przeniesienie uregulowań dotyczących tej tematyki do treści ustawy. Przy określaniu zakresu zwolnień, które dotychczas były ujęte w załączniku nr 4, odstąpiono od ich identyfikacji przy pomocy klasyfikacji statystycznych,

określając ich zakres z wykorzystaniem treści zapisów prawa unijnego i krajowego oraz orzecznictwa sądów.

W odniesieniu do usług, zmiany w klasyfikacji statystycznej nie pozwoliły na takie „przełożenie” przepisów wykorzystujących te klasyfikacje, aby było pewne, że zakres zwolnień, określony w załączniku nr 4 do ustawy, jest zgodny 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.).

Oparcie zaś przepisów dotyczących zwolnienia usług od podatku na opisach tych usług zawartych w ww. dyrektywie pozwoli na zapewnienie zgodności regulacji krajowych z przepisami dyrektywy.

W projekcie ustawy proponuje się jako zasadę odejście od identyfikowania towarów i usług za pomocą klasyfikacji statystycznych. Wprowadza się przy tym zasadę, że przy identyfikacji towarów oraz określaniu zakresu świadczonych usług będą stosowane klasyfikacje statystyczne, jeżeli przepisy o podatku od towarów i usług w tym zakresie powołują symbole statystyczne.

Poniżej zawarto szczegółowe omówienie wprowadzanych w projekcie ustawy zmian.

1. Art. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 i 3 projektu ustawy

W projekcie ustawy proponuje się odejść w definicji towaru stosowanej na potrzeby rozliczania podatku od towarów i usług (art. 2 pkt 6 ustawy o podatku od towarów i usług) od odwoływania się w tym zakresie do klasyfikacji statystycznych (art. 1 pkt 1 lit. a projektu). Z uwagi na reguły w zakresie określania miejsca świadczenia dla dostaw towarów proponuje się również zrezygnować z powiązania pojęcia towaru z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. W związku z tym, w dodawanym do ustawy art. 5a wprowadza się zasadę, że dla identyfikacji towarów oraz przy określaniu zakresu świadczonych usług będzie się stosować klasyfikacje statystyczne, jeżeli przepisy o podatku od towarów i usług w tym zakresie powołują symbole statystyczne (art. 1 pkt 2 projektu). Zmiana ta pozwoli m.in. na wyeliminowanie przypadków, gdy usługa identyfikowana za pomocą klasyfikacji statystycznych nie jest tożsama przedmiotowo z usługą, o której mowa w dyrektywie 2006/112/WE, z uwzględnieniem orzecznictwa europejskiego.

Konsekwencją odstąpienia, w szeregu przypadków, od identyfikowania usług przy pomocy klasyfikacji statystycznej jest uchylene ust. 3 i 4 w art. 8 ustawy (art. 1 pkt 3 projektu). Zgodnie z obecnym brzmieniem art. 8 ust. 3 usługi wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, z zastrzeżeniem ust. 4, są identyfikowane za pomocą tych klasyfikacji, z wyjątkiem usług elektronicznych i usług turystyki. Przepis art. 8 ust. 4 ustawy do obecnej ogólnej zasady identyfikowania usług przy pomocy klasyfikacji wprowadza ograniczenie, że przy określaniu miejsca świadczenia, usługi są identyfikowane za pomocą klasyfikacji statycznych, jeżeli przepisy ustawy powołują symbole statystyczne.

Skutki finansowe z tytułu wprowadzenia zmian w tym zakresie nie wystąpią.

2. Art. 1 pkt 1 lit. b – d, pkt 4, 6, 7, 9 i 12 – 15 oraz art. 2 projektu

Istotą zmian zaproponowanych ww. przepisach jest – jak już zaznaczono – „przełożenie” (przetłumaczenie) obowiązujących załączników (z wyjątkiem załącznika nr 4 w odniesieniu do którego rezygnuje się z wykorzystania klasyfikacji) i przepisów w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w których zastosowano nomenklaturę i odwołania do klasyfikacji PKWiU z 1997 r., na symbole i nazwy stosowane w PKWiU z 2008 r., tak aby ich zakres co do zasady nie uległ zmianie. W tym celu został powołany zarządzeniem wewnętrznym nr 16 Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 29 października 2008 r. – Zespół do spraw zastosowania i przepracowania roboczych tabel podatkowych na układ Klasyfikacji PKWiU 2008.

Zmiany w art. 1 pkt 1 lit. c, pkt 4 lit. b i c, pkt 9, pkt 12 – 14 polegają na zamianie w przepisach ustawy zastosowanej nomenklatury i odwołań do klasyfikacji statystycznych z PKWiU z 1997 r. na PKWiU z 2008 r.

W art. 1 pkt 1 lit. d projektu zaproponowano wpisanie pkt 30 do art. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, zawierającego definicję pojęcia „ex”, którego użycie oznacza, że zakres wyrobów i usług jest węższy niż określony w danym grupowaniu PKWiU. Umieszczenie tej definicji w art. 2 jest zasadniczo zmianą o charakterze technicznym. Obecnie stosowne wyjaśnienia w zakresie rozumienia pojęcia „ex” są umieszczone pod załącznikami do ustawy.

Zmiany w art. 1 w pkt 15 polegają na nadaniu nowego brzmienia, w wyniku przełożenia na PKWiU 2008, załącznikom 1 – 3 do ustawy o podatku od towarów i usług, z czego załącznik nr 1 stanowi wykaz towarów zaliczanych do nowych środków transportu, załącznik nr 2 – wykaz

towarów i usług, od których dostawy i świadczenia przysługuje zryczałtowany zwrot podatku od towarów i usług i załącznik nr 3 – wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7 %.

Zmiany w art. 1 pkt 1 lit. b projektu polegają na dostosowaniu definicji nowych środków transportu do nowego brzmienia załącznika nr 1 do zmienianej ustawy.

Ponadto zmiany w art. 1 pkt 1 lit. b projektu polegają na uznaniu środków transportu wymienionych w załączniku nr 1 jako katalogu przykładowego do katalogu definicyjnego zawartego w słowniczku. Zmiana ta pozwoli na pełną realizację definicji nowego środka transportu zawartą w art. 2 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE.

Natomiast zmiany zawarte w art. 1 pkt 4 lit. a, pkt 6, pkt 7 lit. a projektu polegają na dostosowaniu przepisów do nowego brzmienia załącznika nr 3 do ustawy.

Nowe załączniki, podobnie jak obecnie obowiązujące, prezentowane są w tabelach, co do zasady według kolejności symboli występujących w PKWiU 2008. W sytuacjach, gdy nie ma możliwości przypisania konkretnego symbolu PKWiU, zakres, którego dotyczy dana pozycja, doprecyzowano przy zastosowaniu specjalnych określeń przybliżających zakres, jaki obejmuje ta pozycja, np. „bez względu na symbol”, „wyłącznie” bądź „z wyłączeniem”. Z uwagi na inne założenia konstrukcyjne nowej klasyfikacji, klauzule z ww. zastrzeżeniami konieczne były do zastosowania w większości pozycji.

W załącznikach proponuje się wprowadzenie pewnych zmian o charakterze porządkowym, jednakże nie wpłyną one na rozszerzenie czy ograniczenie zakresu stosowania preferencji.

Zmiany te wymienione są poniżej.

Do wykazu towarów opodatkowanych 7 % stawką (załącznik nr 3) włączono:

- 1) daktyle, figi, banany, orzechy kokosowe, orzechy brazylijskie, orzechy nerkowca, owoce awokado, ananasy, smaczeliny, mango, guawy, papaje, owoce cytrusowe, owoce kiwi oraz pozostałe owoce południowe,
- 2) migdały, kasztany jadalne, orzeszki pistacjowe, pozostałe orzechy oraz orzeszki ziemne.

Owoce, o których mowa wyżej również obecnie podlegają opodatkowaniu według 7 % stawki, bowiem są wymienione w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 212, poz. 1336). Umieszczenie wszystkich produktów rolnych

w jednym wykazie dla towarów opodatkowanych 7 % stawką podatku od towarów i usług pomoże podatnikom posługiwać się tymi przepisami.

Do załącznika nr 3 przeniesiono również z ww. rozporządzenia produkty lecznicze dopuszczone do obrotu na terytorium kraju, które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską.

Powyższe zmiany mają charakter porządkowy.

Ponadto w projektowanym załączniku nr 3 (wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7 %) nie ujęto następujących pozycji dotyczących wyrobów sztuki ludowej oraz rękodziela i rzemiosła ludowego i artystycznego, które posiadają atest Krajowej Komisji Artystycznej i Etnograficznej:

- 1) z poz. 113 „starego załącznika nr 3” pominięto formy drewniane użytkowe (PKWiU 20.51.40) oraz (PKWiU 20.51.98),
 - 2) z poz. 119 „starego załącznika nr 3” usunięto wyroby tkackie (PKWiU 17.14.13-53.00) oraz (PKWiU 17.14.16),
 - 3) z poz. 125 „starego załącznika nr 3” nie ujęto rzeźb i płaskorzeźb (PKWiU 26.51.13-00.11),
- ponieważ w PKWiU 1997 w ogóle nie występują grupowania oznaczone ww. symbolami. Pozycje te błędnie zostały wpisane do załącznika w trakcie prac w parlamencie nad projektem ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. W związku z tym, że w PKWiU 1997 nie występują grupowania oznaczone ww. symbolami, przedmiotowe pozycje załącznika nr 3 w praktyce były „martwe”, bowiem nie obejmowały żadnych towarów wymienionych przy tej grupie PKWiU w załączniku do ustawy.

Z przyczyn podobnych do tych, o których mowa wyżej, w załączniku tym nie ujęto „Wyrobów użytkowo-dekoracyjnych”, które nieprawidłowo zostały w poz. 111 (obowiązującego załącznika nr 3) powiązane z grupowaniem PKWiU 36.30.1 „Instrumenty muzyczne i ich części”, z uwagi na oczywisty fakt, że wśród tych instrumentów muzycznych nie są sklasyfikowane wyroby użytkowo-dekoracyjne, posiadające ww. atest.

W projekcie ustawy w art. 2 proponuje się wprowadzenie przepisu przejściowego, który odpowiada obecnemu przepisowi art. 41 ust. 14 ustawy, który zostaje uchylony (art.1 pkt 7

lit. b projektu). Regulacja ta ma zatem charakter techniczny, z tym że przepis art. 2 odnosi się już do nowej klasyfikacji. Zgodnie z tą regulacją zmiany w obowiązujących w dniu ogłoszenia projektowanej ustawy klasyfikacjach statystycznych wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej oraz w kluczach powiązań między tymi klasyfikacjami, wprowadzone po tym dniu, nie powodują zmian w opodatkowaniu podatkiem, jeżeli nie zostały określone w ustawie. Zmiana ta wiąże się z przejściem przy identyfikowaniu towarów i usług dla potrzeb obrotów krajowych z PKWiU 1997 na PKWiU 2008.

Celem projektowanego przepisu jest niejako „zamrożenie” dla celów poboru podatku od towarów i usług klasyfikacji statystycznych obowiązujących w dniu ogłoszenia projektowanej ustawy. Sposób opodatkowania danego towaru lub usługi musi wynikać z przepisów podatkowych. Projektowany przepis art. 2 (stanowiący odpowiednik obowiązującego obecnie art. 41 ust. 14) ma zagwarantować, że jakiegokolwiek zmiany w klasyfikacjach statystycznych wprowadzone po dniu ogłoszenia projektowanej ustawy nie wpłyną na zmianę sposobu opodatkowania określonych towarów lub usług. W przypadku braku takiego przepisu, zmiany w przepisach statystycznych mogłyby wpływać na sposób opodatkowania określonych towarów lub usług (np. towar, opodatkowany stawką podstawową, poprzez zmianę sposobu jego zaklasyfikowania wynikającą ze zmiany w przepisach statystycznych mógłby znaleźć się w grupowaniu podlegającym opodatkowaniu stawką obniżoną, lub odwrotnie). Brak takiego przepisu doprowadziłby w efekcie do sytuacji, że to przepisy statystyczne, a nie podatkowe, odgrywałyby zasadniczą rolę w sposobie opodatkowania określonych towarów lub usług.

Przestrzeganie zasady, iż zmiany w klasyfikacjach statystycznych, wydawanych na podstawie aktów wykonawczych do ustawy o statystyce publicznej, nie spowodują zmian w wysokości opodatkowania podatkiem od towarów i usług, jest konieczne, z uwagi na postanowienia art. 217 Konstytucji RP. Zgodnie z tymi postanowieniami – 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.

Nie wystąpią skutki finansowe z tytułu wprowadzenia projektowanych zmian.

3. Art. 1 pkt 5 projektu ustawy (dot. art. 281 pkt 3 ustawy)

W projekcie ustawy proponuje się odejść w art. 281 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług od przykładowego katalogu, który umieszczono w celu wskazania rodzaju usług objętych

zdaniem wstępnym. Należy zaznaczyć, że katalog ten pełni obecnie rolę tylko pomocniczą, przy określaniu rodzaju usług objętych tym przepisem i nie powinien rozszerzać zakresu zdania wstępnego. Przy przechodzeniu na nową klasyfikację statystyczną trudno byłoby zachować w formie czytelnej ten katalog bez wprowadzenia ryzyka naruszenia zakresu przedmiotowego ze zdania wstępnego. Aby zatem pojęciom prawa wspólnotowego zawartym w zdaniu wstępnym nie nadawać znaczeń niezgodnych z tym prawem (co mogłoby prowadzić do braku lub podwójnego opodatkowania) proponuje się rezygnację z katalogu przykładowego. Nieodwoływanie się w tym przepisie do klasyfikacji umożliwi również posłużenie się nomenklaturą analogiczną jak w dyrektywie w celu uniknięcia wszelkich wątpliwości (np. usługi prawnicze, usługi doradcze). Nieposługiwanie się klasyfikacją nie wymusza bowiem stosowania nazewnictwa jak w klasyfikacji.

4. Art. 1 pkt 8 lit. a tiret drugie projektu ustawy (dot. art. 43 ust. 1 pkt 7 ustawy)

Zgodnie z obecnym brzmieniem art. 43 ust. 1 pkt 7 ustawy zwolniona od podatku jest dostawa, łącznie z pośrednictwem, dotycząca walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, z wyłączeniem przedmiotów kolekcjonerskich, za które uważa się monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną.

Proponowana zmiana ma charakter doprecyzowujący – wyrażenie: „dostawę, (...) dotyczącą walut, banknotów i monet” zastąpiono wyrażeniem: „transakcje, (...) dotyczące walut, banknotów i monet”, które w sposób bardziej precyzyjny przedstawia charakter tych czynności. Pieniądze (waluta, banknoty, monety) jako prawny środek płatniczy nie powinny być uznawane za towary będące przedmiotem dostawy. Nabycie pieniędzy (czyli faktycznie wymiana waluty na środki krajowe, wymiana banknotów lub monet w ramach tej samej waluty, czy też wymiana banknotów i monet na inne środki płatnicze lub operacje odwrotne) nie stanowi transakcji dostawy towarów, jest natomiast świadczeniem usług pośrednictwa finansowego. Powyższe nie dotyczy pieniędzy (banknotów, monet) stanowiących przedmioty kolekcjonerskie, które nie pełnią funkcji płatniczej.

Wprowadzenie tej zmiany nie spowoduje skutków finansowych.

5. Art. 1 pkt 8 lit. a tiret pierwsze i trzecie oraz lit. b, pkt 10, pkt 11 i pkt 16 projektu

Zaproponowane w ww. przepisach zmiany związane są z odejściem od identyfikacji usług zwolnionych od podatku od towarów i usług (wymienionych obecnie w załączniku nr 4 do ustawy) przy zastosowaniu klasyfikacji statystycznych.

Wprowadzenie tych zmian pozwoli na osiągnięcie zgodności zakresu usług zwolnionych od podatku z przepisami dyrektywy. Zmiany dokonane w klasyfikacji uniemożliwiają w tym przypadku poprawne opracowanie załącznika do ustawy określającego zakres usług zwolnionych, w sposób zgodny z przepisami dyrektywy.

W projekcie przewidziano uchylenie pkt 1 w ust. 1 w art. 43 ustawy, ustanawiającego zwolnienie od podatku dla usług wymienionych w załączniku nr 4 oraz uchylenie tego załącznika (art. 1 pkt 8 lit. a tiret pierwsze i pkt 15 projektu ustawy) i umieszczenie odpowiednich regulacji określających zakres stosowanych zwolnień bezpośrednio w art. 43 ustawy. Do tych zmian dostosowano inne przepisy ustawy powołujące się na określone pozycje uchylanego załącznika nr 4, tj. art. 86 ust. 9 i art. 90 ust. 6 ustawy (art. 1 pkt 10 i 11 projektu ustawy).

W związku z tym w art. 1 pkt 8 lit. a tiret trzecie projektu ustawy proponuje się dodanie pkt 17 – 40 w ust. 1 w art. 43 ustawy, w których wprowadza się zwolnienie od podatku dla następujących czynności:

– pkt 17

Przepis przewiduje zwolnienie dla świadczenia usług pocztowych oraz dostaw towarów ściśle z tymi usługami związanymi, które są realizowane przez operatora zobowiązanego do świadczenia powszechnych usług pocztowych (obecnie jest to Poczta Polska). Podstawą w dyrektywie 2006/112/WE dla tego zwolnienia jest art. 132(1)(a). Obecnie, zgodnie z poz. 2 załącznika nr 4 do ustawy, zwolnione od podatku są usługi świadczone przez pocztę państwową, klasyfikowane wg PKWiU w grupowaniu 64.11.

– pkt 18 i 19

Przepis przewiduje, że w zakresie usług opieki medycznej, zwolnieniu będą podlegały jedynie te usługi, których celem jest profilaktyka, zachowanie, ratowanie, przywracanie i poprawa zdrowia (świadczone przez uprawnione do tego podmioty). Nie będą natomiast zwolnione od podatku np. usługi badań genetycznych wykonywanych w celu stwierdzenia pokrewieństwa, ponieważ nie służą one szeroko rozumianemu ratowaniu zdrowia. Jest to zmiana w stosunku

do obecnie obowiązującego zakresu przedmiotowego zwolnienia, jednak to ograniczenie jest konieczne, w świetle brzmienia przepisów art. 132(1)(b) i (c) dyrektywy 2006/112/WE, a także w świetle ukształtowanej w licznych wyrokach ETS linii orzeczniczej.

– pkt 20

Przepis przewiduje zwolnienie dla usług transportu sanitarnego, do czego podstawą jest przepis art. 132(1)(p) oraz przepis art. 132(1)(b) dyrektywy 2006/112/WE w zakresie, w jakim dotyczy czynności ściśle związanych z opieką szpitalną i medyczną. Obecnie tego rodzaju usługi również są zwolnione jako usługi w zakresie ochrony zdrowia, klasyfikowane wg PKWiU do grupowania 85.

– pkt 21

Przepis przewiduje zwolnienie dla usług świadczonych przez niezależne grupy osób, których działalność jest zwolniona od podatku, do celów świadczenia na rzecz ich członków usług bezpośrednio niezbędnych do prowadzenia ich działalności, jeżeli grupy te wymagają od swoich członków jedynie dokładnego zwrotu udziału we wspólnych wydatkach. Zwolnienie to będzie mieć zastosowanie, jeżeli nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji.

Wprowadzenie tego zwolnienia ma na celu ściślejsze dostosowanie zakresu usług zwolnionych do regulacji wynikającej z art. 132 ust. 1 lit. f dyrektywy 2006/112/WE.

– pkt 22

Przepis przewiduje zwolnienie dla usług pomocy społecznej i związanej z nimi dostawy towarów w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej na rzecz beneficjenta tej pomocy, wykonywanych m.in. przez regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, objęte wpisem do rejestru prowadzonego przez wojewodę: domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze, usługi pomocy społecznej świadczone przez uprawnione jednostki specjalistycznego poradnictwa i inne zarejestrowane placówki prowadzące działalność gospodarczą, zapewniające opiekę osobom niepełnosprawnym i w podeszłym wieku na podstawie zezwolenia wojewody. Podstawą do stosowania zwolnienia dla tych usług są przepisy art. 132(1)(g) i (h) dyrektywy 2006/112/WE.

– pkt 23

Projektowany przepis odpowiada zwolnieniu wynikającemu z przepisu art. 132 ust. 1 lit. h dyrektywy 2006/112/WE. Zgodnie z lit. a projektowanego przepisu zwolnieniu od podatku będą podlegały usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawa towarów ściśle z tymi usługami związana, wykonywane w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej oraz w przepisach o systemie oświaty. Zwolnienie to dotyczyć będzie wszystkich jednostek organizacyjnych systemu oświaty, sprawujących opiekę nad dziećmi i młodzieżą (np. młodzieżowych ośrodków wychowawczych czy młodzieżowych ośrodków socjoterapii) oraz podmiotów sprawujących opiekę nad dziećmi i młodzieżą, działających na podstawie przepisów o pomocy społecznej (np. rodzin zastępczych).

Natomiast zgodnie z lit. b projektowanego przepisu, zwolnieniu podlegać będą podmioty sprawujące opiekę nad dziećmi w wieku od 0 – 3 lat. Zwolnienie to dotyczyć będzie żłobków, jak również innych podmiotów sprawujących opiekę nad małymi dziećmi, również w ramach zwykłej działalności gospodarczej (np. w formie tzw. klubów malucha).

Świadczenie opieki polega także na zapewnieniu żywienia i dożywiania dzieciom i młodzieży korzystającym z kształcenia i wychowania w jednostkach organizacyjnych systemu oświaty, w sytuacji gdy jest to niezbędne dla prawidłowego kształcenia i wychowania w jednostkach organizacyjnych systemu oświaty.

– pkt 24

Przepis przewiduje zwolnienie usług w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych. Obecnie usługi te również są zwolnione, na podstawie poz. 6 załącznika nr 4 do ustawy.

Wyodrębnienie przedmiotowych usług, obok usług wymienionych w pkt 36 ma na celu jedynie umożliwienie łatwiejszego identyfikowania usług zwolnionych, które przed zmianą były wymienione w załączniku nr 4 do ustawy. Usługi wymienione w pkt 24, podobnie jak usługi wymienione w pkt 36, mieszczą się w usługach ubezpieczeniowych objętych zwolnieniem na podstawie art. 135 ust. 1 lit. a dyrektywy 2006/112/WE.

– pkt 25 – 28

W zakresie usług edukacyjnych, których zwolnienie jest przewidziane w art. 132(1)(i) i (j) dyrektywy 2006/112/WE, przewiduje się w projekcie zwolnienie:

a) usług oraz dostawy towarów i świadczenie usług ściśle z takimi usługami związanymi, świadczonych przez:

- jednostki objęte systemem oświaty, w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania (zwolnieniem byłyby objęte usługi świadczone przez wszystkie jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty);
- uczelnie, placówki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz jednostki badawczo-rozwojowe – w zakresie kształcenia na poziomie wyższym.

Zakres zwolnienia określony powyżej będzie nieco węższy w stosunku do obecnie obowiązującego zwolnienia z poz. 7 załącznika nr 4 do ustawy (usługi w zakresie edukacji).

b) usług prywatnego nauczania świadczonych przez nauczycieli, na poziomie przedszkolnym, podstawowym, gimnazjalnym, ponadgimnazjalnym i wyższym (co odpowiada obecnemu przepisowi poz. 8 zał. nr 4 do ustawy).

Na podstawie ww. przepisu dyrektywy, zwolnieniu – zgodnie z projektem ustawy – będą podlegały również usługi kształcenia lub przekwalifikowania zawodowego (oraz świadczenie usług oraz dostawa towarów ściśle z tymi usługami związane), prowadzone w formach przewidzianych w odrębnych przepisach. W ramach tych usług będą mieścić się usługi polegające na nauce zawodu, m.in. staże lekarskie. Tego typu usługi podlegają zwolnieniu również obecnie, jako usługi w zakresie edukacji.

Przewidziano również zwolnienie dla usług nauczania innych niż wymienione powyżej świadczonych przez podmioty, które uzyskały akredytację, stanowiącą potwierdzenie spełnienia określonych wymogów i zapewniania wysokiej jakości prowadzonego szkolenia w rozumieniu przepisów o systemie oświaty. Zwolnienie będzie dotyczyć wyłącznie usług objętych akredytacją. Odwołanie się do spełnienia tych warunków i uzyskania określonej przepisami akredytacji jest związane z tym, że zwolnieniu zgodnie z przepisami dyrektywy podlegają co do zasady usługi kształcenia świadczone przez podmioty prawa publicznego.

– pkt 29

Obecnie wszystkie usługi zakwaterowania w bursach, internatach i domach studenckich, niezależnie od korzystającego z nich, podlegają zwolnieniu. Propozycja ogranicza zakres stosowanego zwolnienia w stosunku do obecnego stanu. Nie będą objęte zwolnieniem usługi noclegowe świadczone na rzecz innych osób niż wymienione w tym przepisie. Ograniczenie zwolnienia wyłącznie do usług zakwaterowania w bursach i internatach świadczonych na rzecz

uczniów i wychowanków oraz usług zakwaterowania w domach studenckich świadczonych na rzecz studentów i doktorantów uczelni prowadzącej te domy studenckie (lub z którymi uczelnie mają zawarte umowy dotyczące zakwaterowania) wynika z przepisów dyrektywy 2006/112/WE. Usługi te objęte zostaną zwolnieniem jako ściśle związane z usługami kształcenia (art. 132 ust. 1 lit. i dyrektywy 2006/112/WE). Objęcie zwolnieniem usług zakwaterowania świadczonych na rzecz innych osób niż wymienione w projektowanym przepisie nie ma podstaw w przepisach dyrektywy.

– pkt 30

Przepis wprowadza zwolnienie dla świadczenia usług oraz dostawy towarów ściśle z tymi usługami związanej, realizowanych przez:

- a) kościoły i związki wyznaniowe, o których mowa w przepisach o stosunku państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w przepisach o stosunku państwa do kościołów i innych związków wyznaniowych,
- b) organizacje powołane do realizacji celów o charakterze politycznym, związkowym, religijnym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim,

w zakresie interesu zbiorowego swoich członków w zamian za składki, których wysokość i zasady ustalania wynikają z przepisów statutowych tych organizacji pod warunkiem, że organizacje te nie mają na celu systematycznego dążenia do osiągnięcia zysków, a w przypadku ich osiągnięcia przeznaczają je wyłącznie na utrzymanie lub poprawę świadczonych usług związanych z realizacją celów dla których zostały powołane. Zwolnienie to będzie mieć zastosowanie, jeżeli nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji.

Wprowadzane zwolnienie ma szerszy zasięg niż obecny zakres wynikający z poz. 10 załącznika nr 4, gdyż obejmuje również dostawę towarów.

Zapis tego zwolnienia ma na celu ściślejsze dostosowanie jego zakresu do regulacji wynikającej z art. 132 ust. 1 lit. i dyrektywy 2006/112/WE.

Przyjęta w projekcie nomenklatura „związki wyznaniowe” odpowiada nomenklaturze stosowanej już w innych przepisach (np. Konstytucji RP, ustawie o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, ustawie o gwarancjach wolności sumienia i wyznania). Przyjęta w projekcie nomenklatura konsumuje przepisy ww. dyrektywy, z uwzględnieniem nomenklatury stosowanej w przepisach krajowych.

Zwolnienie to będzie mieć zastosowanie, jeżeli nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji.

– pkt 31

Przepis przewiduje zwolnienie dla usług ściśle związanych ze sportem lub wychowaniem fizycznym świadczonych przez kluby sportowe, związki sportowe oraz związki stowarzyszeń i innych osób prawnych, których celem statutowym jest działalność na rzecz rozwoju i upowszechniania sportu, pod warunkiem że:

- a) są one konieczne do organizowania i uprawiania sportu lub organizowania i uczestniczenia w wychowaniu fizycznym,
- b) świadczący te usługi nie mają na celu systematycznego dążenia do osiągnięcia zysków z tej działalności, a w przypadku ich osiągnięcia przeznaczają je wyłącznie na utrzymanie lub poprawę świadczonych usług,
- c) są świadczone na rzecz osób uprawiających sport lub uczestniczących w wychowaniu fizycznym

– z wyłączeniem usług związanych z działalnością marketingową oraz reklamowo-promocyjną, wstępu na imprezy sportowe, usług odpłatnego prowadzenia statków przeznaczonych do uprawiania sportu i rekreacji, usług odpłatnego zakwaterowania związanych ze sportem lub wychowaniem fizycznym, usług wynajmu sprzętu sportowego i obiektów sportowych za odpłatnością, usług sprzątania, odnowy itp.

Wprowadzenie przepisu powołującego się na te warunki wynika z konieczności uwzględnienia treści orzecznictwa ETS w zakresie uwarunkowań, którym musi podlegać wyłączenie z opodatkowania ww. usług (w wyroku C-253/07 stwierdzono m.in., że przykładowo doradztwo w zakresie marketingu i pozyskania sponsorów nie może korzystać ze zwolnienia przewidzianego w art. 13 część A ust. 1 lit. m i ust. 2 lit. b tiret pierwsze szóstej dyrektywy) oraz ma na celu ściślejsze dostosowanie polskich przepisów do regulacji zawartych w prawie wspólnot europejskich, a w szczególności do art. 132 ust. 1 lit. m dyrektywy 2006/112/WE.

– pkt 32 oraz ust. 14

Przepisy te zasadniczo odpowiadają przepisom dotychczasowym dotyczącym zakresu usług kulturalnych zwolnionych od podatku, które były zawarte w poz. 11 załącznika nr 4 do ustawy. Zwolnienie zostało rozszerzone o dostawę towarów ściśle związanych z tymi usługami. Zapis ten ma na celu doprecyzowanie zakresu zwolnienia niektórych usług kulturalnych oraz dostawy towarów ściśle z nimi związanych świadczonych przez podmioty prawa publicznego oraz dostosowanie tego zwolnienia do przepisu art. 132 ust. 1 lit. n dyrektywy 2006/112/WE.

Warunkiem stosowania zwolnienia jest spełnienie przez podmioty świadczące usługi kulturalne lub dostarczające towary ściśle z tymi usługami związane warunków określonych w ust. 14, tj. podmioty te:

1) nie mogą w sposób systematyczny osiągać zysków z tej działalności, a w przypadku ich osiągnięcia nie mogą one ulegać podziałowi, a tylko przeznaczeniu na kontynuację lub doskonalenie świadczonych usług, lub

2) pobierają ceny zatwierdzone, wskazane lub zalecane przez organizatora, który utworzył instytucje kultury lub przez inny organ władzy publicznej lub urząd obsługujący ten organ albo też przez jednostki samorządu terytorialnego, a jeżeli takie kategorie ceny nie są stosowane, pobierają ceny nie wyższe niż za podobne usługi świadczone przez podmioty nieobjęte takim zwolnieniem.

– pkt 33

W zakresie działalności publicznych instytucji radia i telewizji (art. 132(1)(q) dyrektywy 2006/112/WE) przewiduje się utrzymanie zwolnienia w dotychczasowym zakresie, tj. z wyłączeniem usług związanych z nagraniami na różnych nośnikach oraz z wszelkimi filmami reklamowymi i promocyjnymi oraz działalności agencji informacyjnych.

– pkt 34

Przepis przewiduje zwolnienie dla usług w zakresie zapewnienia personelu przez kościoły i związki wyznaniowe lub instytucje filozoficzne dla działalności, o której mowa w pkt 18, 22, 23, 25, 27 i 29, tj. usług w zakresie opieki medycznej, pomocy społecznej, opieki nad dziećmi i edukacji – z myślą o zapewnieniu opieki duchowej. Dotychczas zwolnienie to wynikało z poz. 15 załącznika nr 4 do zmienianej ustawy. Zwolnienie odpowiada zwolnieniu określonemu w przepisie art. 132 ust. 1 lit. k dyrektywy 2006/112/WE.

– pkt 35

Przepis przewiduje zwolnienie usług w zakresie wynajmowania lub dzierżawienia nieruchomości o charakterze mieszkalnym na własny rachunek – wyłącznie na cele mieszkaniowe. Stanowi on powtórzenie zapisu poz. 4 załącznika nr 4 do zmienianej ustawy.

Zmiana nie powoduje zmiany zakresu objętego tym zwolnieniem.

– pkt 36 – 40 oraz ust. 15 i 16

Zwolnienia dla usług finansowych i ubezpieczeniowych zawarte w art. 135 ust. 1 lit. a – g dyrektywy 2006/112/WE zostały zaimplementowane do polskiego systemu podatku od towarów i usług według dotychczasowych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług następująco:

- w art. 43 ust. 1 pkt 1 w związku z poz. 3 załącznika nr 4 do ustawy – w odniesieniu do usług pośrednictwa finansowego sklasyfikowanego w sekcji J ex (65 – 67) Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług,
- w art. 43 ust. 1 pkt 7 – w odniesieniu do dostawy walut, banknotów i monet,
- w art. 43 ust. 1 pkt 12 – w odniesieniu do usług zarządzania funduszami inwestycyjnymi i emerytalnymi.

Sprecyzowanie przepisów regulujących zwolnienie od podatku od towarów i usług dla usług ubezpieczeniowych i finansowych ma na celu zapewnienie jednolitego stosowania tego zwolnienia w odniesieniu do rynku wspólnotowego, jak również zapewnienie spójności przepisów dotyczących podatku od towarów i usług z przepisami krajowymi regulującymi funkcjonowanie rynku finansowego i ubezpieczeniowego.

Proponowane zwolnienia usług ubezpieczeniowych i finansowych podlegających zwolnieniu oparte zostały na obiektywnych kryteriach, nie są zaś uzależnione od rodzaju podmiotu świadczącego te usługi.

W dodawanym w art. 43 w ust. 1 pkt 36 proponuje się objęcie zwolnieniem usług ubezpieczeniowych i usług reasekuracyjnych, wraz z usługami pośrednictwa w świadczeniu tych usług, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia lub umów gwarancji ubezpieczeniowych.

W dodawanym w art. 43 w ust. 1 pkt 37 proponuje się objęcie zwolnieniem usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz pośrednictwo w zakresie udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, pośrednictwo i wszelkie działania w zakresie gwarancji kredytowych lub pożyczkowych lub innych form zabezpieczenia kredytu lub pożyczki pieniężnej oraz zarządzanie tymi gwarancjami przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z udzieleniem kredytu lub pożyczki pieniężnej.

Na podstawie tego przepisu zwolnieniem objęte będą również – wyłączone na podstawie dotychczasowych przepisów ustawy – czynności udzielania pożyczek lombardowych, wykonywane przez podmioty inne niż banki. Szacuje się, że z tego tytułu wystąpią ujemne skutki, które w warunkach roku 2011 wyniosą w skali roku ok. 25 mln zł.

W dodawanym w art. 43 w ust. 1 pkt 38 proponuje się objęcie zwolnieniem czynności udzielania poręczeń, gwarancji i innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych, rozumianych ogólnie jako zgoda poręczyciela, gwaranta lub udzielającego zabezpieczenia do spłacenia długu lub każdego innego zobowiązania finansowego w imieniu dłużnika, w przypadku niewywiązania się przez niego ze spłaty długu.

Warunkiem objęcia zwolnieniem gwarancji, poręczeń i zabezpieczeń jest ich finansowy (pieniężny) charakter.

W dodawanym w art. 43 w ust. 1 pkt 39 proponuje się objęcie zwolnieniem usług, łącznie z pośrednictwem, w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i innych zbywalnych instrumentów finansowych.

W dodawanym w art. 43 w ust. 1 pkt 40 proponuje się objęcie zwolnieniem czynności związanych z instrumentami finansowymi, w tym papierami wartościowymi.

Zwolnienie to odnosi się do instrumentów finansowych wymienionych w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.).

Zwolnieniu od podatku podlegać będą czynności związane z emisją i obrotem instrumentami finansowymi oraz pośrednictwo w tych transakcjach.

Zgodnie z projektowanym ust. 16 w art. 43 zwolnienie, o którym mowa w art. 43 w ust. 1 pkt 40 nie będzie stosowane do usług dotyczących praw i udziałów odzwierciedlających tytuł prawny do towarów, tytuł własności nieruchomości, prawa rzeczowe dające ich posiadaczowi prawo do korzystania z nieruchomości oraz udziały i inne tytuły prawne dające ich posiadaczowi prawne lub faktyczne prawo własności lub posiadania nieruchomości. Ze zwolnienia będą również wyłączone transakcje związane z pochodnymi instrumentami towarowymi.

Dodatkowo, zgodnie z dodawanym ust. 15 w art. 43 ustawy zwolnienia, o których mowa w pkt 36 – 40, nie będą mieć zastosowania do:

- 1) czynności ściągania długów, w tym factoringu oraz innych czynności, w wyniku których następuje przejęcie ryzyka niewywiązania się przez dłużnika ze zobowiązania;
- 2) usług doradztwa;

3) usług w zakresie leasingu.

– ust. 13

W projektowanym przepisie ust. 13 art. 43 przewiduje się wprowadzenie rozwiązania, zgodnie z którym dostawa towarów lub świadczenie usług nie korzystają ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 18, 22, 23, 25, 27 i 30 – 32, jeżeli:

- 1) nie są one niezbędne do wykonania usługi podstawowej, zwolnionej zgodnie z ust. 1 pkt 18, 22, 23, 25, 27 i 30 – 32;
- 2) ich głównym celem jest osiągnięcie dodatkowego dochodu dla podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności wobec podatników niekorzystających z takiego zwolnienia.

Podstawą do stosowania tego przepisu jest art. 134 dyrektywy.

Wprowadzony do art. 43 ustawy katalog usług zwolnionych od podatku wiąże się, o czym już była mowa, z likwidacją załącznika nr 4 do ustawy o podatku od towarów i usług.

Usługi te zatem nie będą już identyfikowane przy zastosowaniu klasyfikacji statystycznych, czynności te będą rozgraniczane co do przedmiotu, zgodnie z treścią przepisów ustawy o podatku od towarów i usług

Wprowadzenie wyżej wymienionych zmian, co do zasady, nie powinno spowodować ujemnych skutków budżetowych.

30. Art. 3 projektu ustawy

Projekt określa, iż ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r., z wyjątkiem art. 2, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia ustawy.

Przedmiotowy projekt ustawy został 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 lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.). W zakresie problematyki objętej projektem ustawy żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem w trybie przepisów ww. ustawy.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Cel projektowanego aktu normatywnego

Głównym celem zmian zaproponowanych w projekcie ustawy jest dostosowanie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz załączników do tej ustawy do nomenklatury oraz symboli statystycznych Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 2008 r.

Ponadto w projekcie wprowadza się zmiany mające na celu zapewnienie pełniejszego wypełnienia wymogów dyrektywy 2006/112/WE (dostosowanie zakresu usług zwolnionych od podatku).

2. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane zmiany wpływają na podatników podatku od towarów i usług.

3. Konsultacje

Projekt ustawy był przedmiotem uzgodnień międzyresortowych oraz konsultacji z organizacjami przedstawicielskimi podatników oraz organizacji społeczno-zawodowych.

Część uwag zgłoszonych w trakcie konsultacji społecznych dotyczyła kwestii związanych z dostosowaniem symboli statystycznych usług powołanych w obecnych przepisach określających miejsce świadczenia usług – do nowej klasyfikacji PKWiU 2008. Uwagi te zostały odrzucone. W przypadku przepisów dotyczących miejsca świadczenia usług proponuje się bowiem odejście od określania przykładowego katalogu usług, do których przepisy te miałyby zastosowanie. Katalog ten pełni obecnie rolę tylko pomocniczą i nie powinien rozszerzać zakresu usług nim objętych. Dlatego też, aby pojęciom prawa wspólnotowego nie przypisywać znaczeń niezgodnych z tymi regulacjami (mogłoby to prowadzić do likwidacji opodatkowania lub podwójnego opodatkowania), proponuje się rezygnację z tego katalogu.

Zgłoszone uwagi dotyczyły również zawartych w projekcie ustawy przepisów wprowadzających zasadę, że zmiany w obowiązujących w dniu 1 stycznia 2011 r. klasyfikacjach statystycznych wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej oraz w kluczach powiązań między tymi klasyfikacjami, wprowadzone po tym dniu, nie powodują zmian w opodatkowaniu podatkiem, jeżeli nie zostały określone w ustawie (w projekcie

poddanym konsultacjom społecznym zakładano wejście w życie ustawy z tą datą). Również zwracano uwagę na celowość zmiany umiejscowienia tego przepisu w ustawie. Biorąc pod uwagę, że celem tego przepisu jest właśnie uniezależnienie sposobu opodatkowania od zmian w przepisach statystycznych, nie uwzględniono tej części postulatu, a jedynie wprowadzono zmianę umiejscowienia przepisu.

Uwagi odnoszące się do nowej redakcji zakresu obowiązujących zwolnień od podatku dotyczyły m.in. usług świadczonych przez niezależne grupy osób. Zawierały one postulat doprecyzowania użytych w przepisie sformułowań oraz rozszerzenia zastosowania zwolnienia również na podmioty, które nie prowadzą działalności wyłącznie zwolnionej. Ponieważ projektowane zwolnienie odpowiada przepisom dyrektywy – uwagi nie zostały uwzględnione.

W zakresie usług edukacji postulowano m.in. utrzymanie zwolnienia w dotychczasowym zakresie. Nie mogło to być uwzględnione, gdyż prowadziłoby do niezgodności z prawem wspólnotowym.

W zakresie zwolnienia usług oraz dostawy towarów ściśle z nimi związanej, realizowanych przez organizacje powołane do realizacji m.in. celów o charakterze politycznym, związkowym, religijnym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim, zaproponowano przeredagowanie tego przepisu, tak aby wynikało z niego, że zwolnienie dotyczy również tych czynności realizowanych przez „Kościół Katolicki, inne kościoły i związki wyznaniowe, o których mowa w przepisach o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w przepisach o stosunku Państwa do kościołów i innych związków wyznaniowych”. Uwaga została uwzględniona.

W zakresie usług finansowych postulowano m.in. o odłożenie likwidacji załącznika nr 4 do ustawy do czasu uchwalenia zmian do dyrektywy 2006/112/WE w zakresie zdefiniowania zwolnień dla usług finansowych i ubezpieczeniowych (wnioskowano o wprowadzenie 12-miesięcznego *vacatio legis* dla tych zmian). Wnioskowano jednocześnie o wprowadzenie do ustawy rozwiązań umożliwiających tworzenie grup VAT, co byłoby rozwiązaniem sprzyjającym dla rynku ubezpieczeniowego.

Uwaga dotycząca odłożenia likwidacji załącznika nr 4 do ustawy do czasu uchwalenia zmian do dyrektywy 2006/112/WE nie mogła zostać uwzględniona. Na obecnym etapie trudno jest też przewidzieć konkretną datę zakończenia prac nad zmianą dyrektywy w zakresie doprecyzowania regulacji odnoszących się do tych usług. Jednocześnie przełożono termin wejścia w życie tych zmian na dzień 1 stycznia 2011 r.

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

Wprowadzenie zasadniczej części zmian zaproponowanych w projekcie ustawy nie będzie miało wpływu na sektor finansów publicznych i nie będzie wiązało się ze zwiększeniem wydatków lub zmniejszeniem dochodów budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

Szacuje się jednak, że objęcie zwolnieniem czynności udzielania pożyczek lombardowych, wykonywanych przez podmioty inne niż banki, spowoduje wystąpienie ujemnych skutków, które w warunkach roku 2011 wyniosą w skali roku ok. 25 mln zł.

5. Wpływ projektowanego aktu prawnego na rynek pracy

Wejście w życie zmian zaproponowanych w projekcie ustawy nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

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

Uchwalenie przepisów mających na celu dostosowanie obecnych regulacji do nomenklatury i symboli statystycznych Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 2008 r. pozwoli podatnikom podatku od towarów i usług na prowadzenie jednolitej ewidencji w zakresie stosowanej klasyfikacji statystycznej dla towarów i usług zarówno dla potrzeb podatku od towarów i usług, jak i w statystyce, rachunkowości, ewidencji i dokumentacji. Przyczyni się to do ułatwienia rozliczeń i może spowodować obniżenie kosztów korzystania np. z usług księgowych.

7. Wpływ projektowanego aktu prawnego na sytuację i rozwój regionalny

Przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

8. Opinia o zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej

Zaproponowane w projekcie ustawy zmiany nie są sprzeczne z prawem Unii Europejskiej, z wyjątkiem utrzymania stawki obniżonej w wysokości 7 % dla dostaw towarów dla jednostek ochrony przeciwpożarowej, przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej.