



MINISTER FINANSÓW

KANCELARIA
Biuro Prac Senatowi
18.06.07
56 70

BPS

Warszawa, 15 czerwca 2007 roku

PT3-0602-242/23/ECz/07/MB7-6394

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 18.06.07
nr 6392 podpis

**Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej**

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z pismem Pana Marszałka z dnia 15 maja 2007r. znak: BPS/DSK-043-310/07, przy którym został przekazany tekst oświadczenia złożonego przez Pana Senatora Mieczysława Augustyna podczas 33. posiedzenia Senatu Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 10 maja 2007r. w sprawie działań rządu w zakresie likwidacji obciążania podatkiem VAT darowizn przekazywanych charytatywnym organizacjom pozarządowym, uprzejmie informuję:

Przede wszystkim pragnę zauważyć, iż obowiązujące przepisy o podatku od towarów i usług nie stwarzają barier w bezpłatnym przekazywaniu towarów organizacjom charytatywnym, a w przypadku gdy podatnik nie miał prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z tym przekazaniem, nie nakładają obowiązku opodatkowania tych darowizn podatkiem od towarów i usług.

W świetle regulacji zawartych w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega nieodpłatne przekazanie towarów należących do podatnika w tym, m.in. żywność na cele inne niż związane z prowadzonym przez niego przedsiębiorstwem wyłącznie wtedy, gdy podatnik miał prawo do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu towarów i

usług związanych z tym przekazaniem. Przyjęte przez ustawodawcę rozwiązanie wynika z podstawowych zasad podatku VAT (tj. powszechności opodatkowania i jego neutralności) oraz z samej konstrukcji podatku VAT opierającej się w istocie na opodatkowaniu konsumpcji, jak i z uregulowań zawartych w dyrektywie Rady z dnia 28 listopada 2006r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (2006/112/WE, z późn. zm.). Zgodnie z art. 16 ww. dyrektywy wykorzystanie przez podatnika towarów stanowiących część majątku jego przedsiębiorstwa do celów prywatnych podatnika lub jego pracowników, które przekazuje nieodpłatnie lub, w ujęciu ogólnym, które przeznacza do celów innych niż prowadzona przez niego działalność, gdy VAT od nabycia powyższych towarów lub ich części podlegał w całości lub w części odliczeniu, jest uznawane za odpłatną dostawę towarów. Jest to przepis obligatoryjny (nie zawierający opcji, która umożliwiałaby nieopodatkowanie tego rodzaju transferu majątku podatnika).

Odstąpienie zatem od obowiązku naliczenia podatku należnego w sytuacji, gdy podatnik odliczył podatek naliczony przy nabyciu towaru będącego przedmiotem darowizny, stałoby w sprzeczności z ww. zasadami podatku od towarów i usług jak również byłoby niezgodne z przepisami ww. dyrektywy Rady z dnia 28 listopada 2006r., które nie przewidują tego rodzaju wyłączeń. Polska zaś jako członek Unii Europejskiej jest obowiązana do przestrzegania przepisów określonych w przepisach ww. dyrektywy Rady.

Dodatkowo pragnę zaznaczyć, iż uwzględniając zasady określania podstawy opodatkowania przy darowiznie towarów, podatek od towarów i usług naliczony od tej darowizny co do zasady nie obciąża darczyńcy, gdyż odliczył on podatek od towarów i usług zawarty w zakupach związanych z tą darowizną. W przypadku darowizn towarów podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów, a gdy cena nabycia nie istnieje, koszt wytworzenia określony w momencie dostawy tych towarów. Sugestia Pana Senatora, że u darczyńcy opodatkowana podatkiem od towarów i usług jest wartość dodana nie znajduje zatem uzasadnienia w świetle obowiązujących przepisów.

Niezależnie od powyższego pragnę poinformować Pana Senatora, iż aktualnie w rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 734) przewiduje się zmianę w zakresie sposobu określenia podstawy opodatkowania przy bezpłatnej dostawie towarów używanych, np. używanych komputerów, mebli itp., które są np. przedmiotem darowizny na rzecz organizacji

charytatywnych. Należy zaznaczyć, że proponowane zapisy dotyczące określenia podstawy opodatkowania między innymi darowizny towarów, uwzględniają ich faktyczne zużycie.

Natomiast w odniesieniu do darowizn towarów innych niż używane (w szczególności darowizn produktów żywnościowych) na cele charytatywne należy zauważyć, iż żywność jest specyficznym towarem, którego obrót w dość dużej mierze dokonywany jest także na targowiskach i bazarach, gdzie kontrola tego obrotu jest znacznie utrudniona i gdzie istnieje duże prawdopodobieństwo sprzedaży tych towarów w tzw. „szarej strefie”. Wprowadzenie zatem regulacji umożliwiających nienaliczanie podatku VAT (w sytuacji, gdy podatnik odliczył podatek) mogłoby wprost prowadzić do zwiększenia nierejestrowanego obrotu.

W kwestii wskazania przypadków i dowodów dokonywania nadużyć związanych z przekazywaniem darowizn, uprzejmie informuję, iż ze względu na tajemnicę skarbową nie jest możliwe przekazywanie tego rodzaju informacji podmiotom innym, niż wskazane w przepisach art. 297 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 , z późn. zm.).

Odnosnie zaś prośby dotyczącej podania szacunkowych danych dotyczących tego, jak wiele traci państwo z powodu ograniczenia stowarzyszeniom możliwości pozyskiwania żywności na cele charytatywne, uprzejmie informuję, iż jest ona niezrozumiała w świetle powyższych wyjaśnień, wyraźnie wskazujących, że przepisy o podatku od towarów i usług nie stwarzają barier w przekazywaniu towarów na cele charytatywne.

J. Poczaiński

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Jacek Dominik