



Warszawa, dnia 17 maja 2021 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW,  
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

PT1.054.9.2021

Pani  
**Elżbieta Witek**

Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowna Pani Marszałek,*

nawiązując do interpelacji nr 22986 pani poseł Małgorzaty Pepek w sprawie zmiany przepisów w zakresie zwolnienia przedsiębiorców z podatku VAT od darowizn przemysłowych, uprzejmie informuję, co następuje.

Na wstępie należy zauważyć, że przepisy dotyczące podatku od wartości dodanej w całości objęte są zakresem prawa Unii Europejskiej, a Polska jako członek Unii Europejskiej zobowiązana jest do przestrzegania *acquis communautaire*. W odniesieniu do podatku od towarów i usług oznacza to przestrzeganie postanowień przede wszystkim dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej<sup>1</sup> – dalej „dyrektywa VAT”, oraz orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej dotyczącego podatku od wartości dodanej.

Objęcie prawa krajowego w zakresie opodatkowania podatkiem od wartości dodanej obowiązkiem harmonizacji z prawem unijnym powoduje, iż Polska, podobnie jak inne państwa członkowskie UE, nie posiada nieograniczonej swobody kreowania własnych rozwiązań w tym przedmiocie. W konsekwencji polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług powinny być zgodne z unijnymi przepisami prawa dotyczącymi podatku od wartości dodanej.

Stosownie do art. 16 dyrektywy VAT 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 powyższych towarów lub ich części podlegał w całości lub w części odliczeniu, jest uznawane za odpłatną dostawę towarów. Za odpłatną dostawę towarów nie uznaje się jednakże wykorzystania do celów działalności przedsiębiorstwa podatnika towarów stanowiących prezenty o niskiej wartości i próbki.

Powyższy przepis został zaimplementowany do krajowego systemu VAT w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>2</sup> – dalej „ustawa o VAT”, zgodnie z którym

<sup>1</sup> Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, s. 1, z późn. zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 685, z późn. zm.

przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:

- 1) przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia,
- 2) wszelkie inne darowizny

– jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych.

Jak zatem wynika z ww. przepisów dyrektywy VAT oraz ustawy o VAT, regulacje te nie zakładają – co do zasady – opodatkowania tym podatkiem darowizn towarów. Opodatkowaniu VAT podlegają jedynie te nieodpłatne dostawy, w odniesieniu do których spełnione są wskazane warunki, tj. istnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego. Jak wskazano powyżej, zasady te nie dotyczą prezentów o małej wartości i próbek, kwestia ta nie ma jednak w zastosowania w sprawie będącej przedmiotem interpelacji.

Jakkolwiek w niektórych państwach członkowskich UE obowiązują pewne preferencje podatkowe w zakresie niektórych nieodpłatnych przekazania towarów, zauważyć jednak należy, iż mają one ograniczony zakres zarówno przedmiotowy, jak i podmiotowy (dotyczą one towarów, które np. ze względu na ustawowo określone przesłanki lub wady nie mogą zostać sprzedane lub muszą zostać wycofane z rynku, a darowizna z reguły musi być dokonywana na rzecz ściśle określonego kręgu podmiotów). Zgodność z prawem unijnym powyższych regulacji pozostaje kwestią otwartą.

Podkreślić należy, że w związku z obecną trudną sytuacją związaną z pandemią COVID-19, jak również wynikającymi z tej sytuacji problemami społecznymi i gospodarczymi wprowadzone zostały do krajowego porządku prawnego czasowe preferencje w obszarze darowizn określonych towarów (np. towary związane z ochroną zdrowia – m.in. wyroby medyczne i farmaceutyczne, środki dezynfekujące, testy diagnostyczne, środki ochrony indywidualnej, czy określone kategorie sprzętu komputerowego, przede wszystkim laptopy i tablety) przekazywanych na rzecz wskazanych w przepisach podmiotów i przy spełnieniu określonych ściśle warunków<sup>3</sup>. Przepisy wprowadzające te preferencje, w związku z wyjątkową sytuacją i działaniami podejmowanymi w ramach łagodzenia skutków COVID-19 zarówno przez organy UE, jak i inne państwa członkowskie, mają jednak charakter szczególny i czasowy.

Należy mieć też na uwadze, że wszelkie niestandardowe rozwiązania, co do których mogą istnieć wątpliwości, czy wpisują się w ramy przepisów unijnych, powinny być stosowane z ostrożnością. Należy bowiem brać pod uwagę ryzyko wszczęcia przez Komisję Europejską tzw. postępowania naruszeniowego przeciwko Polsce, które może ewentualnie skutkować określonymi sankcjami finansowymi.

Resort finansów stale monitoruje sytuację w tym obszarze, prowadząc również aktywny dialog z Komisją Europejską w zakresie możliwości wprowadzenia pewnych preferencji w ramach obecnie obowiązujących przepisów, mając na względzie konieczność zachowania minimalnego

---

<sup>3</sup> Przepisy Rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 527, z późn. zm.)

ryzyka zakwestionowania takiego działania ze strony organów UE. Nie jest zatem wykluczone przyjęcie proponowanych w interpelacji rozwiązań. Ostateczny jednak ich kształt, a więc i zakres preferencji, będzie musiał być przedmiotem szczegółowych analiz pod kątem nie tylko ich efektywności, ale i potencjalnych skutków finansowych z nich wynikających dla strony dochodowej i wydatkowej budżetu państwa.

*Z poważaniem*

Z upoważnienia Ministra Finansów,  
Funduszy i Polityki Regionalnej  
Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

*Jan Sarnowski*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/