



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW  
PP1-0602/189/SM6-2567/06/DSz/MR

Warszawa, 27 marca 2006 r.

Pan  
Marek Jurek  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

W związku z przesłaną przy piśmie z dnia 22 lutego 2006 r. znak: SPS-023-1166/06 interpelacją Pani Poseł Anny Sobeckiej w sprawie niejasności w ustawie o podatku od towarów i usług dotyczących stawki podatku na druk książek, uprzejmie wyjaśniam, co następuje:

Zasady funkcjonowania VAT we wszystkich krajach członkowskich Unii Europejskiej oparte są na obligatoryjnych unormowaniach wynikających z Szóstej Dyrektywy Rady Unii Europejskiej z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich dotyczących podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej – ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EEC ze zm.).

Zgodnie z wymogiem art. 2 (1) Szóstej Dyrektywy opodatkowaniu podatkiem od wartości dodanej podlega dostawa towarów i świadczenie usług wykonywanych za wynagrodzeniem na terytorium kraju przez podatnika występującego w takim charakterze. Ww. ograniczenie dla stosowanych w krajowych jurysdykcjach podatkowych do czynności wykonywanych (bądź uznanych za wykonywane) na terytorium danego państwa, ma na celu uniknięcie sytuacji, w której ta sama czynność mogłaby jednocześnie być opodatkowana VAT w dwóch różnych krajach, bądź też

uniknięcia odwrotnej sytuacji, że czynność nie zostanie opodatkowana w żadnym z krajów.

Podstawową zasadą przesądzającą o miejscu opodatkowania dostawy towarów określa art. 8.1.(a) VI dyrektywy. Zgodnie z tym przepisem miejscem transakcji podlegającej opodatkowaniu jest miejsce, w którym znajdują się towary w momencie rozpoczęcia wysyłki lub przewozu do odbiorcy.

Natomiast przy świadczeniu usług: w pierwszej kolejności dyrektywa uznaje za miejsce świadczenia usługi - miejsce, w którym świadczący usługę posiada swoje przedsiębiorstwo lub stałe miejsce prowadzenia działalności, przez które świadczona jest usługa, a w przypadku braku przedsiębiorstwa lub stałego miejsca prowadzenia działalności, miejsce, w którym świadczący usługę posiada stały adres lub zwykle mieszka (art. 9.1. dyrektywy).

Na tych zasadach oparte zostały regulacje zawarte w nowej ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.), które odpowiednio są zamieszczone w art. 22 ust. 1 pkt 1 i art.27 ust. 1 tej ustawy.

Każdy nowy akt prawny wiąże się z pojawieniem się pytań co do jego interpretacji. Wątpliwości dotyczące czynności związanych z drukiem, Minister Finansów rozstrzygnął w piśmie okólnym z dnia 30 grudnia 2004 r. znak: PPI-811-1900/04/DSz./4045 skierowanym do wszystkich Izb Skarbowych i Urzędów Kontroli Skarbowej. W piśmie tym m.in. stwierdzono, że „w przypadku gdy przedmiotem czynności wykonywanych przez drukarnię jest wykonanie produktu w postaci np. wydrukowanego materiału, który został wykonany na materiale własnym drukarni, czynność ta może spełniać przesłanki uznania jej za dostawę w świetle art. 7 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, jeżeli wykonujący to zlecenie przenosi prawo do rozporządzania tym produktem jak właściciel na nabywcę. Ocena zatem, czy przedmiotowa czynność wykonywana przez drukarnię jest dostawą, czy też usługą wymaga oceny indywidualnego stanu faktycznego u podatnika”.

Kryteria te więc, jeżeli druk odbywa się na papierze drukarni i umowa przewiduje przeniesienie własności do ww. produktów na kontrahenta zagranicznego - zezwalają na zastosowanie stawki 0%, tak jak w przypadku eksportu, lub wewnątrzwspólnotowej dostawy innych towarów.

Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU

  
Mirosław Barszcz