



Warszawa, dnia      marca 2015 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

PT2.054.3.2015.EPT.150

Pan  
**Radosław Sikorski**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

W związku z otrzymaną interpelacją nr 31625 Pana Posła na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej Łukasza Gibały w sprawie szczególnych zasad opodatkowania podmiotów świadczących usługi turystyczne, uprzejmie wyjaśniam.

Od dnia 1 stycznia 2014 r. stosownie do art. 19a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 35 i 1027), obowiązek podatkowy w przypadku usług turystyki opodatkowanych według szczególnej procedury, o której mowa w art. 119 ustawy, powstaje na zasadach ogólnych, tj. z chwilą wykonania usługi. Jeśli przed wykonaniem usługi została uiszczona całość lub część należnej z tytułu wykonania usługi zapłaty, obowiązek podatkowy powstaje z tą chwilą i w części otrzymanej zapłaty (art. 19a ust. 8).

W uzasadnieniu do projektu ustawy (druk sejmowy nr 805) wskazano że „*W projekcie przewidziano również (analogicznie jak obecnie) delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, późniejszych niż wymienione w ust. 1, 5 oraz 7-11 terminów powstania obowiązku podatkowego, z uwzględnieniem specyfiki wykonywania niektórych czynności, uwarunkowania obrotu gospodarczego niektórymi towarami oraz przepisów Unii Europejskiej (art. 19a ust. 12). Należy podkreślić, że terminy powstania obowiązku podatkowego określone obecnie w rozporządzeniu wykonawczym zostaną objęte zasadami ustawowymi.*”

Z powyższego jednoznacznie wynika, że wraz z wejściem w życie projektowanej ustawy, szczególne terminy powstania obowiązku podatkowego określone w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73, poz. 392, z późn. zm.), w tym m.in. dotyczące świadczenia usług turystyki opodatkowanych według szczególnej procedury na podstawie art. 119 ustawy o VAT, od 1 stycznia 2014 r. zostaną objęte zasadami ustanowionymi

w projektowanej ustawie. A zatem skoro nowela takiego szczególnego momentu rozpoznawania obowiązku podatkowego dla usług turystyki nie zawierała, to znaczyło, że ustawodawca zdecydował o objęciu tych usług ogólnymi zasadami powstawania obowiązku podatkowego w VAT.

Zatem nie mogę się zgodzić z twierdzeniem zawartym w przekazanej interpelacji, że „przedłożone przez rząd uzasadnienie projektu ustawy zmieniającej ustawę o VAT wprowadziło w błąd posłów podejmujących decyzję w sprawie losów nowelizacji. Okazało się bowiem, iż (...) część reguł dotyczących powstania obowiązku podatkowego, które były zamieszczone w rozporządzeniu ministra finansów nie znalazło się w znowelizowanej ustawie o VAT.”.

Dodatkowo chciałbym zauważyć, że szczególny moment powstania obowiązku podatkowego dla usług turystyki, który obowiązywał do końca 2013 r. nie znajdował umocowania w przepisach dyrektywy Rady 2006/112/WE 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.). Tym samym utrzymywanie tej szczególnej konstrukcji nie było zasadne, zwłaszcza w kontekście wytycznych interpretacyjnych zawartych w wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie polskiej (C-169/12 TNT Express Worldwide (Poland) Sp. z o.o.).

W świetle powyższego również obecnie nie jest możliwe przywrócenie wcześniej obowiązujących przepisów w zakresie powstania obowiązku podatkowego dla usług turystyki ani też wprowadzenie odmiennych zasad związanych z rozpoznawaniem tego obowiązku niż te określone w ustawie o VAT.

Jednocześnie uprzejmie informuję, iż w związku ze zgłaszanymi przez branżę turystyczną wątpliwościami w kwestii opodatkowania usług turystyki w początkowym okresie obowiązywania nowych zasad rozpoznawania obowiązku podatkowego, przygotowana została obszerna informacja *Opodatkowanie usług turystyki*, w której zamieszczono wyjaśnienia wraz z przykładami w odniesieniu do prawidłowego rozliczania tych usług. Informacja ta jest zamieszczona na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakładce VAT – Wyjaśnienia i komunikaty, a także VAT - Broszury informacyjne.

Biorąc pod uwagę powyższe, nie znajduję uzasadnienia do przywrócenia przepisów obowiązujących do 31 grudnia 2013 r. w zakresie szczególnego momentu powstania obowiązku podatkowego dla usług turystyki ani też zmiany przepisów regulujących tę materię.