



# Minister Finansów

Warszawa, 26 czerwca 2023 roku

Sprawa: Petycja dotycząca wprowadzenia zwolnienia od VAT na bilety komunikacji gminnej i miejskiej  
Znak sprawy: PT1.056.2.2023  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

*Szanowna Pani,*

odpowiadając na Pani wystąpienie z 8 maja 2023 r., zatytułowane „PETYCJA [536/23]”, w którym zwraca się Pani o podjęcie kroków mających na celu zwolnienie operatorów komunikacji gminnej lub komunikacji miejskiej oraz innych przewoźników w trudnej sytuacji finansowej od VAT z tytułu zakupu biletów, co ma na celu przeciwdziałanie wykluczeniu komunikacyjnemu, uprzejmie informuję.

Przepisy dotyczące podatku od wartości dodanej (w Polsce funkcjonuje jako podatek od towarów i usług - VAT) objęte są ścisłą harmonizacją w Unii Europejskiej. Oznacza to obowiązek zapewnienia zgodności krajowych przepisów w zakresie VAT<sup>1</sup> z prawem UE, w tym przede wszystkim z dyrektywą VAT<sup>2</sup>, a także z orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. W konsekwencji Polska, podobnie jak inne państwa członkowskie UE, posiada bardzo ograniczoną możliwość kreowania własnych rozwiązań w tym przedmiocie, w tym polityki stawek VAT i zwolnień od podatku. Rozwiązania te nie mogą wykraczać poza ramy nakreślone przepisami unijnymi.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.) oraz przepisy wykonawcze wydane na podstawie tej ustawy.

<sup>2</sup> Dyrektywa 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.).

Odpowiadając wprost na wyrażoną w wystąpieniu propozycję zwolnienia od opodatkowania VAT operatorów komunikacji gminnej lub komunikacji miejskiej, a także innych przewoźników w trudnej sytuacji finansowej z tytułu zakupu biletów wskazać należy, że z przepisy dyrektywy VAT nie przewidują możliwości objęcia takich czynności zwolnieniem od podatku (tytuł IX dyrektywy VAT - art. 131-166).

Jednocześnie należy zauważyć, że w oparciu o przepisy dyrektywy VAT, które przewidują możliwość stosowania stawki obniżonej w odniesieniu do przewozu osób i transportu towarzyszących im towarów, takich jak bagaż (art. 98 ust. 1 i poz. 5 załącznika nr III do dyrektywy VAT), w Polsce usługi te są obecnie opodatkowane obniżoną do 8% stawką VAT.

Powyższe wynika z art. 41 ust. 2 w związku z art. 146ea pkt 2<sup>3</sup> (a od 1 stycznia 2024 r. - z art. 146ef ust. 1 pkt 2) oraz poz. 38, 39 i 41 załącznika nr 3 do ustawy o VAT.

W ww. pozycjach załącznika nr 3 do ustawy o VAT wymienione zostały następujące usługi:

- transport kolejowy pasażerski międzymiastowy (PKWiU 49.10) - poz. 38,
- transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski (PKWiU 49.31) - poz. 39,
- pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany (PKWiU 49.39) - poz. 41.

Należy dodać, że w związku z opodatkowaniem określonych czynności podatnikowi przysługuje, co do zasady, prawo, o którym w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT tj. prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego (podatek wynikający, co do zasady, z faktur potwierdzających nabycie towarów i usług na potrzeby tej działalności). W przypadku, gdy określona czynność jest objęta zwolnieniem od podatku - prawo to nie przysługuje.

Mając na uwadze powyższe, a w szczególności uregulowania obowiązujące członków Unii Europejskiej dotyczące zakresu stosowania zwolnień od podatku - nie jest możliwe wypełnienie propozycji zawartej w przedmiotowym wystąpieniu, czyli zastosowania do omawianych czynności zwolnienia od podatku.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Paweł Selera**

Dyrektor

Departamentu Podatku od Towarów i Usług

<sup>3</sup> Art. 146ea ustawy o VAT dotyczy stawek VAT stosowanych w 2023 r.