

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW,**  
**FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**  
PT2.056.1.2021

**Zawiadomienie o sposobie załatwienia petycji**

Uprzejmie dziękuję za skierowaną petycję o wprowadzenie zmian w art. 83 ustawy o VAT w zakresie umożliwiających stosowanie stawki podatku VAT 0% do dostaw towarów i usług służących eksploatacji i utrzymaniu w gotowości statków badawczych, ewentualnie o podjęcie innych stosowanych działań uwzględniających sytuację podmiotów, które prowadzą działalność naukowo-badawczą z wykorzystaniem statku badawczego.

Odpowiadając na petycję wniesioną 21 stycznia 2021 r., uprzejmie informuję w zakresie wniosku o wprowadzenie zmian w art. 83 ustawy o VAT w zakresie umożliwiających stosowanie stawki podatku VAT 0% do dostaw towarów i usług służących eksploatacji i utrzymaniu w gotowości statków badawczych, co następuje:

Zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.), dalej „ustawa o VAT”, stawkę podatku VAT w wysokości 0% stosuje się do dostaw towarów służących bezpośrednio zaopatrzeniu statków:

- a) używanych do żeglugi na pełnym morzu oraz przewożących pasażerów za opłatą lub używanych dla celów gospodarczych, przemysłowych lub do połowów,
- b) używanych do ratownictwa lub do udzielania pomocy na morzu, lub do połowów przybrzeżnych, z wyłączeniem dostaw prowiantu na pokład statków do połowów
- c) marynarki wojennej, wypływających z kraju do zagranicznych portów i przystani.

Zaś zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 15 ustawy o VAT, stawkę podatku VAT w wysokości 0% stosuje się do usług polegających na remoncie, przebudowie lub konserwacji jednostek pływających, o których mowa w pkt 1, oraz ich części składowych.

Opodatkowaniu stawką podatku w wysokości 0% podlegają czynności, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 10 i pkt 15 ustawy o VAT, w przypadku prowadzenia przez podatnika dokumentacji, z której jednoznacznie wynika, że czynności te zostały wykonane przy zachowaniu warunków określonych w tym przepisie (patrz art. 83 ust. 2 ustawy o VAT).

Jednocześnie zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o VAT, katalog statków morskich, które spełniają kryteria dla zastosowania stawki VAT 0% obejmuje jednostki pływające używane do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów, w tym w szczególności:

- pełnomorskie liniowce pasażerskie, pełnomorskie łodzie wycieczkowe oraz podobne jednostki pływające, zaprojektowane głównie do przewozu osób; pełnomorskie promy wszelkiego rodzaju (CN 8901 10 10),
- pełnomorskie tankowce (CN 8901 20 10),
- pełnomorskie chłodniowce, inne niż objęte podpozycją 8901 20 (CN 8901 30 10),
- pozostałe jednostki pływające pełnomorskie do przewozu towarów oraz pozostałe jednostki pływające pełnomorskie do przewozu zarówno osób, jak i towarów, z wyłączeniem barek morskich bez napędu (CN ex 8901 90 10),
- pełnomorskie statki rybackie, pełnomorskie statki przetwórcze oraz pełnomorskie pozostałe jednostki pływające do przetwarzania lub konserwowania produktów rybołówstwa (CN 8902 00 10),
- pchacze pełnomorskie (CN 8904 00 91) i holowniki pełnomorskie (CN ex 8904 00 10),
- pełnomorskie lodołamacze (CN ex 8906 90 10).

Kryterium używania jednostki pływającej do żeglugi na pełnym morzu nie ma zastosowania do statków udzielających pomocy na morzu oraz służących do rybołówstwa przybrzeżnego. Art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. b) i c) ustawy o VAT wprost wskazuje, że stawka VAT 0% ma zastosowanie również do dostawy i importu:

- używanych na morzu statków ratowniczych morskich (CN ex 8905 90 10) i łodzi ratunkowych (CN ex 8906 90 10),
- jednostek pływających używanych do rybołówstwa przybrzeżnego (CN ex 8902 00 90).

Katalog jednostek pływających mieszczących się w art. 83 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, odzwierciedla katalog tych jednostek określony w art. 148 dyrektywy 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.), dalej „dyrektywa VAT”, który stanowi, że państwa członkowskie zwalniają m.in. następujące transakcje:

- a) dostawę towarów w celu zaopatrzenia w paliwo i zaopatrzenia ogólnego jednostek pływających przeznaczonych do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów, jak również statków ratowniczych i udzielających pomocy na morzu oraz jednostek pływających przeznaczonych do rybołówstwa przybrzeżnego, z wyłączeniem, w przypadku tych ostatnich, dostaw prowiantu na pokład;
- b) dostawę towarów w celu zaopatrzenia w paliwo i zaopatrzenia ogólnego okrętów wojennych objętych kodem 8906 10 00 nomenklatury scalonej (NS), opuszczających ich własne terytorium i kierujących się do portu lub kotwiczowiska znajdującego się poza terytorium danego państwa członkowskiego;
- c) dostawę, przebudowę, naprawę, konserwację, czarterowanie oraz wynajem jednostek pływających, o których mowa w lit. a) oraz dostawę, wynajem, naprawę i konserwację sprzętu, łącznie ze sprzętem rybackim, będącego częścią tych jednostek lub służącego ich eksploatacji.

Powyższe oznacza, że w celu zastosowania 0% stawki podatku VAT do dostaw towarów i świadczenia usług służących eksploatacji i utrzymaniu w gotowości statków badawczych, istotnym kryterium do zastosowania stawki VAT 0% jest użycie statku do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów. Kryterium przeznaczenia jednostki do żeglugi na pełnym morzu obowiązuje zarówno w stosunku do jednostek przewożących pasażerów za opłatą, jak i tych wykorzystywanych do celów handlowych, przemysłowych lub połowowych. Niespełnienie jednej z przesłanek określonych w art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o VAT, tzn. brak użycia statku do działalności gospodarczej na

pełnym morzu oraz brak uprawiania żeglugi statkiem morskim w celach handlowych, przemysłowych lub połowowych, powoduje, że statków badawczych nie można zaliczyć do katalogu statków określonych we wskazanym przepisie. A to z kolei powoduje, że do dostawy towarów i świadczenia usług służących eksploatacji i utrzymaniu w gotowości statków badawczych nie można również zastosować stawki 0% podatku VAT.

Należy pamiętać, że konstrukcja systemu podatku od wartości dodanej w krajach członkowskich UE podlega ścisłej harmonizacji. Z tych względów polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług muszą być zgodne z przepisami wspólnotowymi, w szczególności z przepisami dyrektywy VAT.

Wprawdzie państwa członkowskie dysponują pewnym zakresem swobody w stosowaniu m.in. stawek i zwolnień podatku, jednak swoboda ta nie jest nieograniczona - musi ona mieścić się w ramach nakreślonych dyrektywą VAT. Każde działanie, które nie znajduje oparcia w przepisach dyrektywy VAT naraża państwo członkowskie na wszczęcie przez Komisję Europejską postępowania naruszeniowego w zakresie niezgodnego z postanowieniami prawa unijnego stosowania przepisów VAT oraz skierowanie sprawy przed Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej, co może wiązać się z nałożeniem na państwo członkowskie określonych sankcji finansowych.

Z uwagi na powyższe, brak jest podstaw do wprowadzenia postulowanego rozwiązania mającego na celu stosowanie stawki podatku VAT 0% do dostaw towarów i usług służących eksploatacji i utrzymaniu w gotowości statków badawczych.

Z upoważnienia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej

Dyrektor

Departamentu Podatku od Towarów i Usług

*Paweł Selera*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/