



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, 8 kwietnia 2022 roku

Sprawa: Petycja w sprawie włączenia
spółdzielni mieszkaniowych
do programu rządowej tarczy
antyinflacyjnej

Znak sprawy: PT1.056.1.2022

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowni Państwo,

w nawiązaniu do petycji z 3 stycznia 2022 r., której przedmiotem jest postulat włączenia spółdzielni mieszkaniowych do programu Rządowej Tarczy Antyinflacyjnej w zakresie dostawy mediów oraz stosowania obniżonej stawki VAT i zwolnienia z akcyzy, analogicznie jak dla indywidualnych gospodarstw domowych, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

W ramach tarczy antyinflacyjnej 1.0 wprowadzono (rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania

stawek obniżonych¹)² czasowe - od 1 stycznia do 31 marca 2022 r. - obniżenie stawki podatku od towarów i usług (VAT) dla:

- gazu ziemnego (CN 2711 11 00 albo 2711 21 00) oraz energii cieplnej - z 23% do 8%,
- energii elektrycznej (CN 2716 00 00) - z 23% do 5%³.

Uchwalona w ramach tarczy antyinflacyjnej 2.0, na podstawie poselskiego projektu ustawy, ustawa z 13 stycznia 2022 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług⁴ przewiduje czasową obniżkę stawek VAT - w okresie od 1 lutego 2022 r. do 31 lipca 2022 r. - na:

- żywność objętą stawką VAT 5% - do wysokości 0%,
- paliwa takie jak: oleje napędowe, biokomponenty stanowiące samoistne paliwa, benzyny silnikowe, gaz skroplony LPG przeznaczony do napędu silników spalinowych - z 23% do wysokości 8%,
- nawozy, środki ochrony roślin, ziemię ogrodniczą i inne środki wspomagające produkcję rolniczą (takie jak: środki poprawiające właściwości gleby, stymulatory wzrostu oraz niektóre podłoża do upraw) - z 8% do wysokości 0%,
- gaz ziemny - do wysokości 0%,
- energię elektryczną i energię cieplną - do wysokości 5%⁵.

Dostawa powyższych towarów w wymienionych wyżej okresach jest opodatkowana wskazanymi stawkami VAT niezależnie od odbiorcy tych towarów. Zatem również dostawa towarów, na które obniżono stawkę podatku, dla spółdzielni mieszkaniowych korzysta z obniżonej stawki VAT.

W zakresie podatku akcyzowego Ministerstwo Finansów wyjaśnia, że na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów⁶ ze zwolnień od akcyzy dla gospodarstw domowych mogą korzystać także spółdzielnie mieszkaniowe, stąd brak jest potrzeby wprowadzania proponowanych w petycji rozwiązań.

Na podstawie art. 31b ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym zwalnia się od akcyzy wyroby gazowe przeznaczone do celów opałowych przez gospodarstwa domowe.

Ustawa o podatku akcyzowym nie określa definicji gospodarstwa domowego. Nie podaje też jakie konkretnie podmioty tworzące gospodarstwo domowe uprawnione są do korzystania z przedmiotowego zwolnienia od akcyzy. Z tego powodu, aby stwierdzić czy dany podmiot może skorzystać ze zwolnienia, należy określić, czy zachowany zostanie cel dla którego przyznawane jest zwolnienie.

¹ Dz.U. z 2021 r. poz. 2350

² Rozporządzenie z dnia 17 grudnia 2021 r. zmieniało rozporządzenie 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. z 2021 r. poz. 1696, z późn. zm.)

³ § 10e i 10f rozporządzenia z dnia 25 marca 2020 r.

⁴ Dz. U. poz. 196

⁵ Art. 146da, 146db i 146 dc ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.)

⁶ Art. 31b ust. 2 pkt 1 oraz art. 163d ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143) - dalej: „ustawa o podatku akcyzowym”

„Wprowadzie zwolnienie dla gospodarstw domowych na podstawie art. 31b ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym kojarzone jest w przeważającej mierze z mieszkaniami lub domkami jednorodzinnymi, i w takich podmiotach upatruje się też odbiorców korzystających ze zwolnienia, jednakże należy zwrócić uwagę, że zakres podmiotowy zwolnienia jest szerszy i obejmuje również spółdzielnie mieszkaniowe oraz wspólnotowy mieszkaniowe, jak również podmioty zarządzające nieruchomościami w imieniu gmin.”⁷

Dodatkowo należy zauważyć, że jak wskazuje orzecznictwo sądów administracyjnych⁸ „(...) określenie "przeznaczenie" zawarte w art. 31 b ust. 2 pkt 1 u.p.a. wskazuje na to, że zwolnieniem objęte są nie tylko wyroby gazowe bezpośrednio wykorzystywane przez gospodarstwa domowe w kotłowniach umiejscowionych w tych gospodarstwach domowych, lecz również takie, dzięki któremu pośrednio gospodarstwo domowe będzie korzystało z ogrzewania c.o. i wody, przy czym pośrednikiem umożliwiającym przeznaczenie tego wykorzystania będzie podmiot zarządzający budynkami zawierającymi mieszkania i dostarczający ciepło do poszczególnych mieszkań.”

W konsekwencji, względem gazu nabywanego przez spółdzielnie mieszkaniowe dla kotłowni gazowych zaopatrujących w ciepło gospodarstwa domowe, spółdzielnie mieszkaniowe mogą korzystać ze zwolnienia na podstawie art. 31b ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Podobnie sytuacja przedstawia się w odniesieniu do zwolnienia od akcyzy energii elektrycznej dla gospodarstw domowych (art. 163d ustawy o podatku akcyzowym) wprowadzonego w ramach rządowej tarczy antyinflacyjnej.

Adresatem przedmiotowego zwolnienia jest odbiorca energii elektrycznej w gospodarstwie domowym. Ze zwolnienia korzysta więc podmiot zużywający energię elektryczną w nieruchomości, w której jest prowadzone przez niego gospodarstwo domowe.

Jeśli spółdzielnia mieszkaniowa nabywa energię elektryczną na potrzeby zarządzanych przez siebie gospodarstw domowych, to należy uznać, że może ona nabywać energię elektryczną ze zwolnieniem od akcyzy, o którym mowa w art. 163d ww. ustawy.

Wyłączenie korzystania ze zwolnienia dotyczy jedynie odbiorców energii elektrycznej w gospodarstwie domowym, którzy wykorzystują swoją nieruchomość przeznaczoną do celów mieszkalnych w całości na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej.

Reasumując, wprowadzone w ramach rządowej tarczy antyinflacyjnej przepisy we wnioskowanym zakresie dotyczą zarówno gospodarstw domowych, jak i spółdzielni mieszkaniowych, a zatem brak jest potrzeby wprowadzania proponowanych w petycji rozwiązań.

⁷ Komentarz do art. 31b ustawy o podatku akcyzowym [w:] Agnieszka Wesołowska, Podatek akcyzowy. Komentarz do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym. LEX/el. 2013)

⁸ Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 11.07.2017 r. sygn. akt III SA/GI 429/17 oraz wyrok NSA z dnia 05. 11. 2020 r. sygn. akt I GSK 873/17

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Dyrektor

Departamentu Podatku od Towarów i Usług

Paweł Selera

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/