



Warszawa, dnia 18 lutego 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

PT1.056.6.2018.PSG.902



Szanowna Pani,

Odpowiadając na Pani petycję z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie braku definicji pojęcia „usługi kulturalne” oraz konieczności doprecyzowania tego pojęcia w ustawie, uprzejmie informuję, co następuje.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 33 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹ – dalej: ustawa VAT – zwalnia się od podatku usługi kulturalne świadczone przez:

- a) podmioty prawa publicznego lub inne podmioty uznane na podstawie odrębnych przepisów za instytucje o charakterze kulturalnym lub wpisane do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez organizatora będącego podmiotem tworzącym instytucje kultury w rozumieniu przepisów o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną,
- b) indywidualnych twórców i artystów wykonawców, w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, wynagradzane w formie honorariów, w tym za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania utworów.

Powyższe przepisy są implementacją do prawa krajowego przepisu art. 132 ust. 1 lit. n) dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej², który stanowi, iż Państwa członkowskie zwalniają następujące transakcje: świadczenie niektórych usług kulturalnych, a także dostawę towarów ściśle z nimi związanych, przez podmioty prawa publicznego lub inne instytucje kulturalne uznane przez dane państwo członkowskie.

Jak słusznie Pani zauważyła, w ustawie o podatku od towarów i usług brak jest ustawowej definicji usług kulturalnych. Należy jednak zauważyć, iż w wielu przypadkach ustawa o VAT odsyła do pojęć definiowanych w innych aktach prawnych lub rozumianych zgodnie z ich słownikowym znaczeniem – w powyższym zakresie wskazać należy m.in. usługi pocztowe, usługi w zakresie opieki medycznej, usługi ubezpieczeniowe, usługi reasekuracyjne, usługi związane ze sportem, itp. W tym kontekście należy zauważyć, że w orzecznictwie wskazuje się, że art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. a) ustawy o VAT (zawierający w części wspólnej pkt 33

¹ Dz. U. z 2018 r., poz. 2174, z późn. zm.

² Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006 r., str. 1, z późn. zm.



Ministerstwo
Finansów

przedmiotowe pojęcie „usług kulturalnych”) stanowi prawidłową implementację zwolnienia przewidzianego w art. 132 ust. 1 lit. n) dyrektywy 2006/112/WE. Jak wskazał przykładowo Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 14 maja 2015 r., sygn. akt I FSK 318/14 „(...)Wykładnia ta jest również zgodna z prezentowaną przez Naczelny Sąd Administracyjny linią orzeczniczą zaprezentowaną w wyrokach: z dnia 23 października 2013 r., sygn. akt I FSK 1481/12, 4 marca 2014 r., sygn. akt I FSK 535/13, 11 marca 2013 r., sygn. akt I FSK 513/13, z 13 marca 2014 r., sygn. akt I FSK 584/13, z 11 czerwca 2014 r., sygn. akt I FSK 623/13 (wszystkie opublikowane: <http://orzeczenia.nsa.gov.pl>).

5.2.1. W przywołanych orzeczeniach NSA wyraził pogląd, że przepis art. 43 ust. 1 pkt 33 lit. a) ustawy o VAT zawiera prawidłową implementację zwolnienia przewidzianego w art. 132 ust. 1 lit. n) Dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. U. UE. L. 2006, nr 347, poz. 1), który stanowi, że państwa członkowskie zwalniają od podatku od towarów i usług świadczenie niektórych usług kulturalnych, a także dostawę towarów ściśle z nimi związanych, przez podmioty prawa publicznego lub inne instytucje kulturalne uznane przez dane państwo członkowskie.”.

Mając na uwadze to, że posługujący się pojęciem „usług kulturalnych” art. 43 ust. 1 pkt 33 ustawy o VAT stanowi prawidłową implementację do krajowego porządku prawnego przepisów dyrektywy, brak jest zasadności dokonywania zmian w jego brzmieniu poprzez wprowadzenie ustawowej definicji pojęcia „usług kulturalnych”.

W zakresie zadanych w treści petycji pytań dotyczących wykładni przepisów prawa podatkowego uprzejmie informuję, iż podatnik zainteresowany pisemnym uzyskaniem odpowiedzi na zapytanie w sprawie obowiązującego prawa podatkowego i jego stosowania w indywidualnej sprawie może wystąpić do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

Szczegółowe zasady i tryb udzielania pisemnych interpretacji określone zostały w art. 14b i następnie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.). Pomocne informacje znajdują się na stronie internetowej: <http://www.kis.gov.pl/zalatwianie-spraw/wydawanie-interpretacji>.

Z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej można się połączyć dzwoniąc pod numer telefonu 801 055 055 (dla telefonów stacjonarnych) lub +48 22 330 03 30 (dla telefonów komórkowych i połączeń z zagranicy). Pytania można również zadawać online – więcej informacji znajduje się na stronie internetowej: <http://www.kis.gov.pl/zalatwianie-spraw/zalstw-spraw-przez-internet>.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Dyrektor
Departamentu Podatku od Towarów i Usług

Wojciech Śliż
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Klauzula informacyjna Ministra Finansów dotycząca przetwarzania danych osobowych znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem:

<https://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/klauzula-informacyjna-ministra-finansow>

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2723273.9292563.6100587
Nazwa dokumentu	Odpowiedź na petycję.pdf
Tytuł dokumentu	Odpowiedź na petycję
Sygnatura dokumentu	PT1.056.6.2018
Data dokumentu	2019-02-18
Skrót dokumentu	66121D8E4E6B67A69D274B3EC0A703BE26DB33A9
Wersja dokumentu	1.14
Data podpisu	2019-02-18 11:34:43
Podpisane przez	Wojciech Śliz; MF Dyrektor

EZD 3.71.456.456.3382