

**Szanowny Pan
Tadeusz Kościński
Minister finansów, funduszy i
polityki regionalnej**

Do wiadomości:

**Szanowny Pan
Andrzej Adamczyk
Minister Infrastruktury**

Szanowny Panie Ministrze,

, zwracamy się do Pana Ministra z uprzejmą prośbą o wsparcie nas w opisanej poniżej sprawie.

, dla prawidłowego wykonywania swoich podstawowych zadań korzystają w szczególności z posiadanych przez siebie jednostek pływających (statków). Są to statki badawczo- szkolne, takie jak:

Zakupy towarów oraz usług niezbędnych w eksploatacji wymienionych powyżej statków dokonywane były dotychczas z zastosowaniem preferencyjnej 0 % stawki podatku od towarów i usług - na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 3, pkt 4, pkt 10 lit. a, pkt 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 685, z późn. zm., zwanej dalej „ustawą o podatku od towarów i usług”). W praktyce warunkiem stosowania tej stawki dla dostaw towarów i usług

przeznaczonych dla statków, jest uznanie samych statków, za jednostki pływające używane do żeglugi na pełnym morzu i przewożące odpłatnie pasażerów lub używane do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów w rozumieniu art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatku od towarów i usług.

W związku z wprowadzeniem do polskiego porządku prawnego nowej instytucji - wiążącej informacji stawkowej - zwróciły się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskami o wydanie tego rodzaju decyzji dla wskazanych powyżej statków, w celu określenia ich klasyfikacji według Nomenklatury Scalonej oraz stawki mającej do nich zastosowanie. W odpowiedzi na wnioski, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał wiążące informacje stawkowe, w których stwierdził, że statki te nie są objęte zakresem stosowania stawki 0% podatku od towarów i usług, ale zastosowanie ma w ich przypadku stawka podstawowa tego podatku (obecnie w wysokości 23%). Podstawą rozstrzygnięcia podjętego przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej stało się stwierdzenie, że analizowane statki, choć są używane do żeglugi na pełnym morzu, to jednak nie przewożą odpłatnie pasażerów, nie są używane do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów. nie zgadzając się z takim stanowiskiem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej podjęty działania zmierzające do zaskarżenia otrzymanych wiążących informacji stawkowych (w tym na drodze postępowania sędowo-administracyjnego).

dostrzegają jednak, że przyczyną sporu pomiędzy nimi a Dyrektorem Krajowej Informacji Skarbowej, jest aktualna treść art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatku od towarów i usług. W przywołanym przepisie zawarto otwarty katalog rodzajów jednostek pływających objętych jego zakresem. W katalogu tym nie wymieniono jednak jednostek badawczo-szkolnych. Okoliczność ta, przy jednoczesnym braku w ustawie definicji pojęć: „odpłatnego przewozu pasażerów” oraz „celów handlowych” powoduje, że możliwe jest formułowanie rozbieżnych poglądów dotyczących opodatkowania statków wykorzystywanych przez .

W oparciu o analizę przywołanego art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatku od towarów i usług podkreślają, iż użyto w nim sformułowania „w szczególności” wskazującego na otwartość katalogu jednostek pływających oraz wyrażającego zamiar ustawodawcy objęcia przepisem również innych jednostek pływających nie wymienionych wprost w przepisie. Ustawa nie zawiera także przesłanek dotyczących ilościowego lub czasowego zakresu wykorzystywania wskazanych jednostek pływających do celów odpłatnego przewozu pasażerów lub używania do celów handlowych, przemysłowych lub połowów. **Ustawodawca nie zastosował semantyki zawężającej** w określeniach „wyłącznie”, „głównie”, czy „w przeważającej części”. Literalna wykładnia art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatku od towarów i usług wskazuje, że stawkę podatku 0% stosuje się do każdej jednostki pływającej, która łącznie spełni warunki wskazane w przepisie. Podane w zacytowanym przepisie rodzaje jednostek pływających stanowią przykładowy katalog statków, względem których preferencyjna stawka 0% może mieć zastosowanie. A zatem statek o jakimkolwiek innym kodzie CN również powinien zostać objęty zakresem przedmiotowym art. 83 ust 1 pkt 1

lit. a ustawy o podatku od towarów i usług, jeżeli tylko jest używany do żeglugi na pełnym morzu oraz przewozi odpłatnie pasażerów lub jest używany do celów handlowych, przemysłowych lub poławów.

Podkreślamy przy tym, że statki, których dotyczy niniejsze pismo są wykorzystywane zarówno do wykonywania podstawowych zadań nieodpłatnych statutowych polegających m.in. na kształceniu oraz prowadzeniu badań naukowych, ale także do działalności komercyjnej o charakterze odpłatnym przynoszącej dodatkowe dochody (np.: odpłatne usługi kształcenia dla podmiotów zewnętrznych, odpłatne usługi badawcze dla przemysłu lub organów Państwa realizowane na zlecenie, odpłatny czarter i organizacja kursów, konferencji i szkoleń na pokładach statków, czarter statków na potrzeby inspekcji rybackich, przewóz towarów na szczególne potrzeby). **wykorzystują wskazane jednostki pływające do wykonywania odpłatnych świadczeń, które na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług czynności są opodatkowane podatkiem od towarów i usług.** Z tego powodu, uważają, że statki te są używane dla celów handlowych i wypełniają na podstawie uzyskanych certyfikatów i odpłatnego wykorzystywania do celów komercyjnych hipotezę art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatku od towarów i usług.

, rozstrzygnięcie opisanego powyżej sporu, mogłaby przynieść zmiana treści ustawy o podatku od towarów i usług. Zmiana ta mogłaby polegać na dodaniu po *tiret* siódmym art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. a tej ustawy *tiret* ósmego o treści, jak np.: „- pełnomorskich statków, w tym w szczególności statków szkoleniowych, naukowo-badawczych, statków-laboratoriów, statków meteorologicznych (CN 8906) o ile są one wykorzystywane również do czynności opodatkowanych - niezależnie od zakresu ich wykorzystania do czynności opodatkowanych". Zdaniem, proponowana zmiana byłaby zgodna z dyrektywą 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., zwanej dalej „dyrektywą 2006/112/WE”). W art. 148 dyrektywy 2006/112/WE nie wskazano bowiem katalogu jednostek pływających, których przepis ten dotyczy. Katalog zawarty w art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatku od towarów i usług ma natomiast charakter katalogu otwartego, przykładowego. Nie ma zatem prawnych przeciwwskazań, aby katalog ten został poszerzony o jednostki pływające określone mianem statków szkolno-badawczych.

Proponowana zmiana, usunęłaby możliwe wątpliwości dotyczące zastosowania preferencyjnej 0% stawki podatku od towarów i usług do statków będących przedmiotem niniejszego pisma. W efekcie również dostawy towarów służących bezpośrednio zaopatrzeniu statków, części do nich, świadczenie usług polegających na ich remoncie, przebudowie lub konserwacji objęte byłyby stawką podatku w wysokości 0%. **Obecna wykładnia nakazująca opodatkowanie zakupów związanych ze statkami na poziomie 23% powoduje zmniejszenie na zakupy o wartość podatku VAT (23%), która podlega odprowadzeniu na dochody budżetu Państwa.**

Mając na uwadze znaczenie przedstawionej przez nas sprawy dla funkcjonowania, uprzejmie prosimy Pana Ministra o podjęcie działań, które zmierzałyby do zmiany brzmienia ustawy o podatku od towarów i usług w opisanym przez nas przedmiocie.

Z wyrazami szacunku