

Opinia Federacji Małych i Średnich Przedsiębiorstw dotycząca projektu ustawy o zmianie ustawy o VAT

W związku z opublikowanym w dniu 23.12.2013 r. projektem ustawy o **zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw** nasze zastrzeżenia budzą m.in. następujące regulacje projektu:

1. Zapis dotyczący możliwości pełnego odliczenia podatku VAT dla pojazdów, dla których prowadzona jest ewidencja ich przebiegu do celów działalności gospodarczej jest zapisem nie do końca precyzyjnym, budzącym uzasadnioną wątpliwość, czy fakt prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu do celów działalności gospodarczej jest jedyną i wystarczającą przesłanką pozwalającą na zastosowanie pełnego odliczenia, czy też konieczne jest spełnienie dodatkowo innych przesłanek, przez które należy rozumieć zawarte w tym przepisie sformułowanie „*okoliczności wykorzystywania (...) wykluczające możliwość użycia [pojazdu] do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą*”.
2. Projekt stanowi zaostrenie wymagań przy pełnym odliczeniu podatku od zakupu pojazdów w stosunku do linii orzecznictwa organów podatkowych.
3. Katalog wymieniający w sposób zamknięty (brak sformułowania „w szczególności”) kategorie pojazdów „konstrukcyjnie” przeznaczonych do stosowania pełnego odliczenia ujęty jest zbyt wąsko. Przykładowo projekt ustawy eliminuje możliwość pełnego odliczenia dla pojazdów posiadających więcej niż jeden rząd siedzeń, a posiadających otwartą część przeznaczoną do przewożenia ładunków lub klasyfikowanych jako pojazd wielozadaniowy i van. Podobnie, projekt uniemożliwia pełne odliczenie podatku dla pojazdów z jednym rzędem siedzeń, ale posiadających zamkniętą przestrzeń do przewozu ładunków. Ów wąski katalog może być uznaniowo uzupełniany w drodze rozporządzenia wydanego przez Ministra Finansów.
4. Wątpliwości od strony zasady równości podmiotów prowadzących działalność gospodarczą budzi opisany, w uzasadnieniu do ustawy, brak możliwości stosowania pełnego odliczenia podatku w przypadku przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą w miejscu zamieszkania i brak sprecyzowania w przepisach czy osoba taka – w przypadku spełniania przesłanek ustawowych – uprawniona będzie do zastosowania pełnego odliczenia w przypadku prowadzenia ewidencji. Będziemy domagać się prawa przedsiębiorców do pełnego odpisu podatku w przypadku użytkowania pojazdu wyłącznie do celów służbowych niezależnie od miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.
5. Naruszenie przepisów ustawy przejawiające się na przykład w nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji przebiegu pojazdu obwarowane jest zbyt wysoką sankcją (grzywna do 720 stawek dziennych, co może skutkować nałożeniem grzywny do kwoty ponad 14.000.000 złotych). Tak wysoka możliwa sankcja może skłaniać

podatników do rezygnacji z prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu i pełnego odliczenia. Można to traktować jako próbę „zastraszania” przedsiębiorców, by nie korzystali z należnych im praw do odliczenia.

6. Niekorzystny wpływ aktu prawnego na sytuację i rozwój regionalny.

Rynki regionu, sąsiadujące bezpośrednio z Polską:

- 1) Niemcy – Prawo do pełnego odliczenia podatku VAT od samochodów wykorzystywanych do prowadzenia działalności. Klauzula opodatkowania użytkownika indywidualnego.
- 2) Czechy – Prawo do pełnego odliczenia podatku VAT. Klauzula użytkownika indywidualnego.
- 3) Słowacja – Prawo do pełnego odliczenia podatku VAT.

Bezpośrednie skutki: Polskie firmy już obecnie przegrywają na rynku krajowym i zagranicznym z firmami z Czech i Słowacji w przetargach na wykonanie robót budowlano-drogowych.

Dodatkowo, daje się zauważyć migrację polskich firm, głównie z terenów przygranicznych, na teren Słowacji i Czech. Przenoszenie działalności polskich firm jest głównie podyktowane chęcią zmniejszenia obciążeń podatkowych, optymalizacją kosztów i zwiększeniem konkurencyjności.

Porównując kraje regionu w zakresie regulacji proponowanych zmian do ustawy w podatku VAT posiadamy najdroższe środki transportu do prowadzenia działalności gospodarczej w regionie.

Rynki duże:

- 1) Francja – Prawo do pełnego odliczenia podatku VAT od pojazdów mających być przedmiotem leasingu. Prawie 100% firm francuskich korzysta z tej formy zakupu pojazdów firmowych. Ta forma wynajmu w konsekwencji sprzyja regularnej wymianie parku samochodowego przez firmy i konsekwencji sprzedaży pojazdów używanych w legalnym obrocie gospodarczym.
- 2) Holandia – Prawo do pełnego odliczenia podatku VAT.

Powyższe dane wskazują, że zarówno na największych rynkach gospodarczych Europy, jak i bezpośrednio w krajach sąsiadujących z Polską, podatek VAT nie stanowi kosztów prowadzenia działalności gospodarczej i jest podatkiem neutralnym. Takie rozwiązanie sprzyja rozwojowi gospodarczemu tych krajów i lokowania nowych inwestycji.

Dodatkowo, w żadnym z powyższych krajów nie występuje podatek akcyzowy, który dodatkowo zwiększa koszty prowadzenia działalności i zmniejsza konkurencyjność polskich firm w regionie.

7. Niekorzystny wpływ aktu prawnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

Propozycja ustawy obniża konkurencyjność polskiej gospodarki w stosunku do krajów mocniejszych gospodarczo i krajów sąsiednich, z uwagi na występowanie na tych rynkach prawa do pełnego odliczenia podatku VAT.

8. Niekorzystny wpływ aktu prawnego na rynek pracy

Wchodzenie derogacją w rynek usług serwisowych spowoduje: rozrost szarej strefy i zmiany w strukturze świadczenia usług na korzyść warsztatów rozliczających się w formie ryczałtu bez podatku VAT. Nastąpi spadek zapotrzebowania na wykonanie usług serwisowych w legalnie działających warsztatach rozliczających się na podstawie faktury VAT.

Towar w przeciwieństwie do usługi pozostaje neutralny przy derogacji, z uwagi na brak alternatywnych źródeł jego pochodzenia i formy opodatkowania. W przypadku usługi mamy do wyboru kilka możliwości, które prowadzą do nierównej konkurencji na rynku pracy i usług pomiędzy szarą strefą, ryczałtem, a ogólnymi zasadami opodatkowania z podatkiem VAT. Wystąpi zjawisko nierównego traktowania podmiotów gospodarczych wobec przepisów prawa.

Wskazaniem jest, aby derogacja w Polsce w zakresie odliczenia podatku VAT nie była dalece odbiegająca od warunków podatkowych, jakie istnieją w krajach sąsiadujących z Polską. Tylko neutralny podatek VAT umożliwi wyrównanie szans na dalszy rozwój polskich firm w regionie, a tym samym na wzrost konkurencyjności głównie małych i średnich przedsiębiorstw.