Minister Finansów

Warszawa, 24 września 2024 roku

Sprawa: Oświadczenie senatora Marcina Karpińskiego złożone w dniu 19 sierpnia 2024 r.
Znak sprawy: PT1.054.34.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

**Pani Małgorzata Kidawa-Błońska**
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek,

nawiązując do oświadczenia Pana Senatora Marcina Karpińskiego złożonego w dniu 19 sierpnia 2024 r. przedstawiam następujące wyjaśnienia.

W oświadczeniu senatorskim wskazano na podejmowane przez obywateli inicjatywny w zakresie poprawy bezpieczeństwa naszego kraju. Jednocześnie nie zostało dokładnie wyjaśnione na czym te inicjatywy, podejmowane przez obywateli czy przez podmioty prowadzące działalność w zakresie strzelnic sportowych, polegają. Postulaty wskazane w oświadczeniu sprowadzają się do wsparcia tych inicjatyw poprzez obniżenie stawki VAT oraz podatku od działalności gospodarczej dla tego typu podmiotów.

***1. Czy brane jest pod uwagę wsparcie szkoleń strzeleckich np. poprzez obniżenie ich kosztów dzięki zmniejszeniu lub likwidacji podatku VAT na broń, amunicję i szkolenia strzeleckie?***

Na wstępie pragnę zauważyć, że funkcjonowanie systemu podatku od wartości dodanej (w Polsce – podatek od towarów i usług) w państwach członkowskich Unii Europejskiej podlega ścisłej harmonizacji, co oznacza, że wszystkie państwa członkowskie zobowiązane są do przestrzegania *acquis communautaire*.
W odniesieniu do podatku od towarów i usług oznacza to przestrzeganie postanowień przede wszystkim dyrektywy VAT[1] oraz orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej dotyczącego podatku od wartości dodanej.

[1] Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. L 347 z 11.12.2006, s.1, z późn. zm.)

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Objęcie prawa krajowego w zakresie opodatkowania podatkiem od wartości dodanej obowiązkiem harmonizacji z prawem unijnym powoduje, iż Polska, podobnie jak inne państwa członkowskie UE, nie posiada nieograniczonej swobody kreowania własnych rozwiązań w tym obszarze. W konsekwencji polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, zawarte w ustawie o VAT[2] oraz przepisach wykonawczych do tej ustawy, powinny być zgodne z unijnymi przepisami prawa dotyczącymi podatku od wartości dodanej.

Dyrektywa VAT uniemożliwia państwom członkowskim UE dowolne kształtowanie wysokości stawek podatkowych i zwolnień od tego podatku.
Zgodnie z regulacjami dyrektywy VAT państwa członkowskie mogą stosować dwie stawki obniżone w wysokości nie niższej niż 5% dla 24 kategorii towarów i usług wymienionych w załączniku III, jak również stawkę niższą niż 5% i zwolnienie z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie, ale tylko do dostaw towarów lub świadczenia usług ujętych w 7 konkretnie wskazanych punktach w załączniku III do dyrektywy VAT, tj. dostaw towarów i świadczenia usług uznawanych za zaspokajające podstawowe potrzeby człowieka. Przepisy dyrektywy VAT nie dają możliwości stosowania stawki obniżonej VAT dla broni i amunicji.

Odnosząc się natomiast do kwestii opodatkowania VAT szkoleń strzeleckich informuję, że co do zasady szkolenia strzeleckie podlegają opodatkowaniu stawką podstawową VAT.
W niektórych jedynie przypadkach (i przy spełnieniu określonych w przepisach warunków) tego rodzaju szkolenia mogą być objęte zwolnieniem od VAT[3] albo mogą być wyłączone z zakresu opodatkowania VAT[4] – jeśli można byłoby je uznać za realizowane w ramach kształcenia albo kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego[5] przez odpowiednie podmioty.

Wskazane powyżej zwolnienia od VAT przewidziane w przepisach krajowych są zgodne z regulacjami dyrektywy VAT[6]. Dyrektywa ta nie wymienia wprost możliwości objęcia zwolnieniem od VAT szkoleń strzeleckich.
Reasumując, ze względu na ścisłe zharmonizowanie przepisów w zakresie podatku VAT, nie ma możliwości wprowadzenia modyfikacji w systemie VAT, wykraczających poza ramy nakreślone przepisami unijnymi. Jednocześnie należy mieć na uwadze, że wszelkie działania, które nie znajdują oparcia w przepisach

---

[2] Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.)
[3] Art. 43 ust. 1 pkt 26, 27 i 29 ustawy o VAT i § 3 ust. 1 pkt 13 i 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz.U. z 2023 r. poz. 955, z późn. zm.).
[4] O ile czynności te nie byłyby uznane za wykonywane w ramach działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o VAT (vide: interpretacja ogólna Ministra Finansów nr PT1.8101.3.2019 z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług czynności wykonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej oraz pomocy społecznej, nałożonych na nie odrębnymi przepisami).
[5] Definicja usług kształcenia zawodowego i przekwalifikowania zawarta jest w art. 44 rozporządzenia wykonawczego Rady UE nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej
[6] Art. 132 ust. 1 lit. i) i j) dyrektywy VAT.

dyrektywy VAT narażają państwa członkowskie na wszczęcie przez Komisję Europejską postępowania naruszeniowego, co może skutkować nałożeniem określonych sankcji finansowych.

Mając powyższe na względzie uprzejmie informuję, że nie są prowadzone ani planowane prace nad zmianami zakresu preferencji w VAT w omawianym obszarze.

***2. Czy możliwe jest wsparcie działalności strzelnic sportowych dzięki obniżce stawki podatku od działalności gospodarczej dla tego typu podmiotów?***

Wobec braku szczegółów dotyczących podejmowanych inicjatyw, trudno jest precyzyjnie odnieść się do pytania w zakresie możliwości wsparcia strzelnic sportowych poprzez obniżenie stawki podatku dla osób prowadzących tego rodzaju działalność gospodarczą.

Niezależnie od powyższego pragnę zauważyć, że na wysokość opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wpływa wysokość osiąganych dochodów (przychodów) z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej. Jeżeli zatem w wyniku podejmowanych inicjatyw następuje zwiększenie zainteresowania pozyskaniem przez obywateli umiejętności strzeleckich, to w konsekwencji następuje również zwiększenie wysokości dochodów (przychodów) osiąganych przez strzelnice sportowe. Trudno akceptowalne byłoby zatem obniżanie stawki podatku dochodowego dla przedsiębiorców prowadzących strzelnice sportowe w przypadku, gdy przedsiębiorcy ci, na skutek sytuacji za wschodnią granicą Polski, zwiększają swoje dochody (przychody). Obniżenie stawki podatku dochodowego dla przedsiębiorców prowadzących określony rodzaj działalności gospodarczej (strzelnice sportowe) byłoby również postrzegane jako nierówność w zasadach opodatkowania dochodów (przychodów) osiąganych z działalności gospodarczej.

Przedstawiając powyższe, jednocześnie uprzejmie informuję, że aktualnie nie są prowadzone prace w zakresie proponowanego obniżenia stawki podatku od działalności gospodarczej dla podmiotów prowadzących strzelnice sportowe.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**
Podsekretarz Stanu