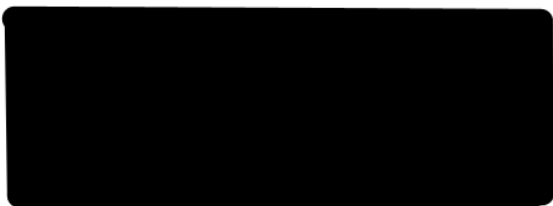




Sprawa: Petycja dotycząca pobierania podatku VAT od SMS-ów
charytatywnych
Znak sprawy: PT1.056.3.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl



Szanowna Pani,

odpowiadając na wystąpienie z 26 września 2024 r., w którym zwróciła się Pani o taką zmianę w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), aby cała kwota pobrana przez operatorów od tzw. SMS-ów charytatywnych była przekazywana na rzecz zbiórek, jakich one dotyczą, uprzejmie informuję.

Usługi telekomunikacyjne, co do zasady, są opodatkowane podstawową stawką podatku od towarów i usług. Obecnie stawka podstawowa VAT wynosi 23% zgodnie z art. 41 ust. 1 w związku z art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT¹.

Obecnie, od 10 listopada 2024 r., na podstawie regulacji Prawa komunikacji elektronicznej² usługi polegające na przesyłaniu krótkich wiadomości tekstowych (sms), również świadczone w celu zebrania środków pieniężnych w trakcie zbiórek publicznych organizowanych przez organizacje pożytku publicznego, stanowią telekomunikacyjną usługę z dodatkowym świadczeniem³.

W myśl § 3 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług⁴ zwolnione od podatku są usługi z dodatkowym świadczeniem, o których mowa w ustawie Prawo komunikacji elektronicznej, świadczone w celu zebrania środków pieniężnych na realizację celów publicznych

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361, ze zm.).

² Ustawa z dnia 12 lipca 2024 r. Prawo komunikacji elektronicznej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1221).

³ Zgodnie z art. 2 pkt 81 Prawa komunikacji elektronicznej przez usługę z dodatkowym świadczeniem rozumie się publicznie dostępną usługę telekomunikacyjną wraz z innym świadczeniem, które może być realizowane przez podmiot inny niż dostawca usług telekomunikacyjnych.

⁴ Rozporządzenie 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 i 2649 oraz z 2024 r. poz. 1900).

i religijnych przez organizację pożytku publicznego, z wyjątkiem usług przedpłaconych.

W ww. rozporządzeniu określono szczegółowe warunki umożliwiające zastosowanie zwolnienia dla tych usług.

Do dnia wejścia w życie Prawa komunikacji elektronicznej regulacje dotyczące tego rodzaju usług zawarte były w Prawie telekomunikacyjnym⁵ - takie usługi również podlegały w analogicznym zakresie zwolnieniu od VAT na podstawie ww. § 3 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług⁶.

W związku z wejściem w życie z dniem 21 grudnia 2024 r. znowelizowanego § 3 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług w rozporządzeniu zmieniającym⁷ wskazano, że przepis ten w nowym brzmieniu stosuje się od dnia 10 listopada 2024 r., o ile zostały zachowane stosowne warunki jego stosowania⁸.

Zwolnienie od VAT tzw. SMS-ów charytatywnych wysyłanych w związku ze zbiórkami publicznymi organizowanymi przez organizacje pożytku publicznego ma zastosowanie do kwoty należnej z tytułu takich usług w części przekraczającej kwotę zatrzymywaną przez dostawcę publicznie dostępnej usługi telekomunikacyjnej (dostawcę usługi). Innymi słowy opodatkowana podatkiem VAT jest tylko część kwoty zatrzymywanej przez dostawcę usługi telekomunikacyjnej jako jego wynagrodzenie za usługę.

Natomiast możliwość zwolnienia usług przedpłaconych (usługi realizowane z tzw. telefonów na kartę), świadczonych w związku z SMS-owymi akcjami charytatywnymi wyklucza specyfika tych usług.

Karty telefoniczne i inne jednostki uprawniające do korzystania z usług telekomunikacyjnych - przedpłaconych mogą być przedmiotem obrotu, zanim zostaną odsprzedane ostatecznemu odbiorcy, na rzecz którego zostanie zrealizowana usługa telekomunikacyjna. W chwili sprzedaży ww. jednostek uprawniających do korzystania z usług telekomunikacyjnych, z którym to zdarzeniem łączy się powstanie obowiązku podatkowego w VAT, operator telekomunikacyjny nie może określić, jakie usługi telekomunikacyjne zrealizuje ich nabywca. Nie ma zatem możliwości stwierdzenia, jaka część należności zostanie wykorzystana na świadczenie poszczególnych usług, tym bardziej, że pomiędzy

⁵ Ustawa z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne (Dz.U. z 2024 r. poz. 34, z późn. zm.). Stosownie do przepisu art. 64 ust. 1 tej ustawy, usługi polegające na przesyłaniu krótkich wiadomości tekstowych (sms), również świadczone w celu zebrania środków pieniężnych w trakcie zbiórek publicznych organizowanych przez organizacje pożytku publicznego, są zaliczane do usług telekomunikacyjnych o podwyższonej opłacie.

⁶ Zgodnie z brzmieniem obowiązującym do dnia 20 grudnia 2024 r. § 3 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług zwolnieniem od VAT były objęte usługi o podwyższonej opłacie, o których mowa w ustawie z dnia 16 lipca 2004 r. - Prawo telekomunikacyjne (Dz.U. z 2022 r. poz. 1648, 1933 i 2581), świadczone w celu zebrania środków pieniężnych na realizację celów publicznych i religijnych przez organizację pożytku publicznego, z wyjątkiem usług przedpłaconych.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. poz. 1900).

⁸ Zgodnie z § 2 rozporządzenia zmieniającego, przepis § 3 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem stosuje się od dnia 10 listopada 2024 r., o ile zostały zachowane warunki określone w § 3 ust. 6 i 7 rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu nadanym przez rozporządzenie zmieniające.

sprzedażą tych jednostek a ich wykorzystaniem może upłynąć znaczny okres (wiele miesięcy). Objęcie zatem zwolnieniem od podatku VAT takich usług w praktyce nie mogłoby zostać zrealizowane.

Natomiast w odniesieniu do pozostałych SMS-ów charytatywnych ma zastosowanie zwolnienie od VAT – podatek nie jest pobierany od kwoty, którą dostawca publicznie dostępnej usługi telekomunikacyjnej przekazuje organizacji pożytku publicznego.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Tomasz Tratkiewicz

Dyrektor

Departamentu Podatku od Towarów i Usług