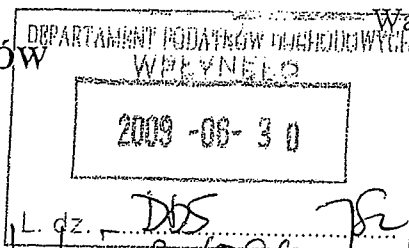




MINISTERSTWO FINANSÓW

Podsekretarz Stanu
Elżbieta Chojna – Duch
PCHD/070/1/DYA/09/98



Warszawa, dnia 15 maja 2009r.

Dym. J. Szatanowski

2009-06-30

SEKRETARIAT
PODSEKRETAZA STANU
prof. dr hab. Elżbieta Chojna – Duch

Dieter Kellerberger

Head of Corporate Legal Services
Union des Associations Européennes de
Football UEFA
Route de Genève 46
CH-1260 Nyon 2
Switzerland

Szanowny Panie Dyrektorze,

w nawiązaniu do spotkania z przedstawicielami Unii Europejskich Związków Piłkarskich UEFA i Spółki PL.2012, które odbyło się w Ministerstwie Finansów w dniu 1 kwietnia 2009 r., w szczególności zaś informacji i oczekiwań przedstawionych przez przedstawicieli UEFA, Minister Finansów przedstawia następujące stanowisko w sprawie interpretacji i sposobu realizacji Gwarancji 11 udzielonej UEFA przez Ministra Finansów w imieniu Rządu Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 24 maja 2006 r. w związku z organizacją Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 (nazywanej dalej Gwarancją 11).

Ramy prawne realizacji gwarancji

Zgodnie z regułami postępowania zawartymi w powołanej Gwarancji 11, Rząd RP podejmie wszelkie działania, zgodne z obowiązującym w Polsce porządkiem prawnym oraz prawem obowiązującym członków Wspólnoty Europejskiej. Ewentualne zwolnienia podatkowe będą dotyczyły podatków dochodowych i podatków lokalnych. Podjęte zostaną także działania dotyczące zwrotu VAT na rzecz UEFA, Spółki organizującej przedsięwzięcie i innych delegowanych Osób, przy czym Ministerstwo Finansów ustanowi m. in. uproszczone procedury i wyznaczy odpowiedni zespół pracowników do administrowania aktami, wnioskami, płatnościami i zwrotami.

Kwestie szczegółowe

1. Podatki dochodowe

Podatki dochodowe w Polsce określone uregulowane są w szczególności w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹, z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących

¹ Tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.

zasady opodatkowania² ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne³.

W zakresie podatków dochodowych Gwarancja Nr 11 zobowiązuje Stronę polską do zwolnienia z podatku dochodowego Spółkę (Firmę) Organizującą Przedsięwzięcie (Event Company). W tym kontekście Minister Finansów zauważa, iż zarówno Wymogi Zgłoszeniowe I Fazy, mające zastosowanie do określenia znaczeń sformułowań użytych w Gwarancji, jak i Umowa w sprawie organizacji finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA 2010/12 zawarta w dniu 2 maja 2007 r. pomiędzy Europejską Unią Piłkarską (UEFA) a Polskim Związkiem Piłki Nożnej oraz Ukraińską Federacją Piłki Nożnej (nazywana dalej Umową) przewidują, iż Spółka ta (umowa nazywa ją „Spółką powołaną na potrzeby imprezy”) utworzona zostanie zgodnie z prawem szwajcarskim, a UEFA będzie jedynym jej właścicielem. Co istotne, Wymogi Zgłoszeniowe I Fazy, jak również Umowa, wymieniają tę Spółkę pośród „Wyznaczonych Osób” („Osoby Delegowane”). Zgodnie z warunkami określonymi w Gwarancji 11 „Osoby Delegowane” to podmioty „inne niż te, które będą rezydentami w Polsce”. Z powyższego wynika, iż zarówno Gwarancja, jak i Umowa przewidują, iż to UEFA utworzy podmiot, zgodnie z prawem szwajcarskim, uprawniony do organizacji Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012.

Stanowisko to potwierdza sformułowanie użyte w Gwarancji: „bez względu na to, iż Spółka Organizująca Przedsięwzięcie będzie posiadała biuro w Polsce”. W ocenie Ministra Finansów sformułowanie to wskazuje jedynie, iż Spółka Organizująca Przedsięwzięcie może prowadzić w Polsce działalność poprzez zakład w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W trakcie spotkania w dniu 1 kwietnia 2009 r. przedstawiciele UEFA stwierdzili, iż UEFA nie przewiduje tworzenia przez siebie specjalnych podmiotów do organizacji imprezy, podmiot ten natomiast zostanie utworzony przez Polski Związek Piłki Nożnej (zwany dalej PZPN).

Minister Finansów zauważa zatem, że nie ma możliwości prawnych, aby w świetle cytowanych zapisów Gwarancji 11 oraz Umowy zwolnieniem podatkowym objąć spółkę utworzoną przez PZPN (Spółka ta występuje pod firmą EURO 2012).

Z definicji pojęcia „UEFA” zawartej w Umowie wynika ponadto, iż oznacza ono także „wszelkie istniejące (lub przyszłe) podmioty prawne, których UEFA jest udziałowcem większościowym lub jedynym, lub w których UEFA posiada większość praw głosu; wszelkie istniejące (lub przyszłe) partnerstwa umowne lub faktyczne, nieposiadające osobowości prawnej, zawarte przez UEFA lub „wszelkie istniejące (lub przyszłe) zdecentralizowane struktury operacyjne UEFA”. W ocenie Ministra Finansów dla właściwej wspólnej realizacji Umowy zasadne jest dokonanie interpretacji tych pojęć. Ich treść może budzić pewne wątpliwości, zwłaszcza wobec faktu, iż dokumenty ustrojowe UEFA nie posługują się nimi. Minister Finansów zwraca się zatem o stanowisko UEFA w tej sprawie oraz informację, czy UEFA powołała już jakiegokolwiek z wymienionych wyżej podmiotów, ewentualnie czy podmioty takie mają zostać powołane w przyszłości.

Odnosnie kwestii Partnerów Handlowych, którzy zostali również objęci Gwarancją jako „Osoby Delegowane” („Wyznaczone Osoby”), Minister Finansów stoi na stanowisku, iż podmiotów tych, co do zasady, nie dotyczy potrzeba zwolnienia z podatku dochodowego. Wyjaśnienia udzielone przez przedstawicieli UEFA prowadzą bowiem do wniosku, iż pod

² Tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.

³ Dz. U. Nr 144, poz. 930 z późn. zm.

pojęciem „partnerów handlowych” należy rozumieć sponsorów, którzy nie będą uzyskiwali na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochodów w związku z ich rolą i bezpośrednim udziałem w Mistrzostwach. W takim przypadku również w obecnym stanie prawnym podmioty te nie podlegałyby w Polsce obowiązki podatkowemu w podatku dochodowym. W razie odmiennego stanowiska UEFA Minister Finansów wnosi o podanie przykładowych stanów faktycznych. Prosimy też o wskazanie, jakie konkretnie prawa handlowe mają być przekazane Partnerom Handlowym.

Odnosnie terminów obowiązywania zwolnienia w podatkach dochodowych, celem wyznaczenia daty opublikowania niezbędnych aktów prawnych Minister Finansów wnosi o informację o dacie rozpoczęcia działań generujących dochody, które stosownie do postanowień Gwarancji 11 powinny zostać objęte zwolnieniem. Minister Finansów proponuje, wyznaczenie terminu końcowego obowiązywania ulgi podatkowej na 30 dni od zakończenia Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 lub krótszy okres.

Minister Finansów wnosi również o potwierdzenie informacji o udostępnieniu władzom podatkowym Polski:

- listy pracowników, urzędników, działaczy, agentów oraz przedstawicieli UEFA oraz – jeżeli zostanie przez UEFA utworzona – Spółki Organizującej Przedsięwzięcie, świadczących pracę lub wykonujących usługi na potrzeby Turnieju,
- bazy danych dotyczącej wszystkich osób posiadających akredytację UEFA na potrzeby Turnieju (przedstawiciele mediów i wszelkie inne akredytowane osoby),
- listy działaczy federacji członkowskich UEFA oraz członków delegacji wszystkich narodowych federacji piłki nożnej uczestniczących w Turnieju, listy Partnerów Handlowych.

2. Podatki i opłaty lokalne, podatek od czynności cywilnoprawnych

W ocenie Ministra Finansów zaniechanie poboru podatku od nieruchomości, uregulowanego w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁴ od UEFA, podmiotów utworzonych przez oraz zależnych bezpośrednio lub pośrednio od Niej, którym powierzono zorganizowanie i przeprowadzenie Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej EURO 2012 jest niezasadne.

Z uzyskanych informacji i dokumentów wynika bowiem, że ww. podmioty nie będą nabywać na terytorium RP własności nieruchomości lub obiektów budowlanych, takich jak: grunty, budynki (ich części) oraz budowle (ich części) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, ani też nie będą wchodzić w posiadanie tych nieruchomości lub obiektów budowlanych stanowiących własność Skarbu Państwa (jednostek samorządu terytorialnego). Określone w Gwarancji 11 podmioty nie staną się zatem podatnikami podatku od nieruchomości od przedmiotów opodatkowania określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Analogiczna sytuacja wystąpi również w odniesieniu do podatku rolnego, uregulowanego ustawą z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁵ oraz do podatku leśnego, o którym mowa w ustawie z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym⁶.

⁴ Tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, z późn. zm.

⁵ Tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969, z późn. zm.

⁶ Dz. U. Nr 200, poz. 1682, z późn. zm.

W odniesieniu do podatku od środków transportowych, uregulowanego w powołanej ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, brak zasadności zaniechania poboru podatku uzasadnia przewidywane niewystąpienie obowiązku podatkowego u podmiotów, których dotyczy Gwarancja. Zakłada się bowiem, że podmioty te nie będą właścicielami środków transportowych zarejestrowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegających opodatkowaniu tym podatkiem na podstawie art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, będących:

- a) samochodami ciężarowymi o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony,
- b) ciągnikami siodłowymi i balastowymi przystosowanymi do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony,
- c) przyczepami i naczepami, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego,
- d) autobusami.

Ponadto wprowadzenie zwolnień dotyczących pojazdów i zespołów pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton nie jest dopuszczalne w świetle Dyrektywy 1999/62/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 czerwca 1999 r. w sprawie pobierania opłat za użytkowanie niektórych typów infrastruktury przez pojazdy ciężarowe⁷.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych⁸ umowa spółki i jej zmiana podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych w wysokości 0,5%, który jako podatek kapitałowy podlega regulacjom Dyrektywy Rady z dnia 12 lutego 2008 r. Nr 2008/7/WE, wykluczającym wprowadzanie jakichkolwiek zwolnień z podatku⁹.

W związku z powyższym utworzona spółka będzie zobowiązana do zapłaty podatku od umowy spółki i jej zmian związanych z podwyższeniem kapitału zakładowego, jednakże biorąc pod uwagę niewielką wysokość podatku od czynności cywilnoprawnych, obciążenie finansowe z tego tytułu dla spółki będzie nieznaczne.

Biorąc pod uwagę zakres działania i rolę podmiotów wymienionych w Gwarancji 11, które ograniczone będą wyłącznie do realizacji zadań w zakresie przygotowania i przeprowadzenia Turnieju Finałowego Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej EURO 2012 przewiduje się, że obowiązek uiszczenia opłaty targowej i opłaty skarbowej nie wystąpi.

Powyższa analiza prowadzi do wniosku o braku potrzeby prac legislacyjnych w zakresie zaniechania ww. podatków i opłat lokalnych w celu realizacji udzielonych gwarancji podatkowych. Nie mniej jednak Minister Finansów wnosi o zajęcie przez UEFA stanowiska w omawianej sprawie.

⁷ Dz. U. UE L z dnia 20 lipca 1999 r.

⁸ Teks jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 400, z późn. zm.

⁹ Dz. U. UE L z dnia 21 lutego 2008 r.

3. Podatek od towarów i usług (VAT)

Według stanowiska zaprezentowanego przez Ministerstwo Finansów na spotkaniu w dniu 1 kwietnia 2009 r., podatek od towarów i usług (VAT) uregulowany ustawą z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług¹⁰, zgodnie z treścią Gwarancji 11 będzie musiał być rozliczany przez UEFA lub reprezentującą Spółkę na zasadach przewidzianych w prawie Polskim, które podlega harmonizacji z dyrektywami Rady UE, w szczególności Dyrektywą 2006/122/WE Rady w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹¹. Na tej zasadzie przykładowo VAT będzie musiał być uiszczony od biletów wstępu na imprezy stadionowe, dzierżawy (leasingu) urządzeń sportowych (przez świadczących te usługi), ewentualnego importu usług związanych z realizowanym przedsięwzięciem.

Nie jest możliwe zastosowanie w trakcie Mistrzostw nie przewidzianych prawem wspólnotowym zwolnień od podatku dla dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz Spółki reprezentującej UEFA w Polsce i tzw. partnerów handlowych UEFA lub też osób fizycznych takich jak: przedstawiciele UEFA, oficjele, zawodnicy, sędziowie, jak również w odniesieniu do czynności realizowanych przez te podmioty.

Na spotkaniu w dniu 01.04.2009r. przedstawiciele UEFA zgodzili się z tym stanowiskiem, zapewniając, iż znane są im uwarunkowania funkcjonowania VAT w krajach członkowskich UE. Potwierdzają to doświadczenia nabyte w tym zakresie m.in. podczas organizacji Mistrzostw w Austrii. Były one związane np. z naliczaniem VAT od dystrybucji biletów i sporami z władzami fiskalnymi Austrii dotyczącymi np. biletów wstępu dla VIP-ów. Z wypowiedzi przedstawicieli UEFA wynikało też, iż w systemie podatkowym VAT organizacja liczy i będzie się domagać zastosowania uproszczonych i przyspieszonych procedur w zakresie zwrotów tego podatku, co przewidziane jest w zapisach Gwarancji 11.

W związku z powyższym Minister Finansów informuje, iż zwroty VAT (w tym od zakupów) możliwe są tylko w ramach obowiązujących procedur podporządkowanych standardom wynikającym z dyrektyw UE. Dlatego też w zakresie zwrotów VAT mają również podstawowe znaczenie stwierdzenia zawarte w tekście ww. gwarancji, iż będą podejmowane działania zgodnie z obowiązującym w Polsce porządkiem prawnym oraz prawem obowiązującym członków Wspólnoty Europejskiej.

Minister Finansów zauważa ponadto, iż w dokumencie zaprezentowanym przez UEFA na spotkaniu w dniu 1 kwietnia znajdują się odnośniki (dwie ostatnie pozycje tabeli opatrzonej podtytułem „Podsumowanie - podatki” dotyczące VAT):

- brak podatków wg gwarancji,
- zwrot VAT od zakupów w Polsce.

W świetle przytoczonej interpretacji, zaakceptowanej również przez UEFA podczas spotkania odnośniki te są niezasadne.

Do wiadomości:

- o Pan Maciej Grabowski Podsekretarz Stanu MF

2. ponownie
PODSEKRETARZ STANU
E. Chojna-Duch
prof. dr hab. Elżbieta Chojna-Duch

¹⁰ Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.

¹¹ Dz.U.UE L z dnia 11 grudnia 2006 r.