

Bruksela, 2 października 2025 r.
(OR. en)

13495/25

FISC 258
ECOFIN 1282

PISMO PRZEWODNIE

Od:	Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisała dyrektor Martine DEPREZ)
Data otrzymania:	2 października 2025 r.
Do:	Thérèse BLANCHET, sekretarz generalna Rady Unii Europejskiej
Dotyczy:	SPRAWOZDANIE KOMISJI DLA RADY zgodnie z art. 105a ust. 6 dyrektywy 2006/112/WE Rady dotyczące odstępstw stosowanych przez państwa członkowskie w zakresie stawek VAT

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2025) 585 final.

Zał.: COM(2025) 585 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 2.10.2025 r.
COM(2025) 585 final

SPRAWOZDANIE KOMISJI DLA RADY

**zgodnie z art. 105a ust. 6 dyrektywy 2006/112/WE Rady dotyczące odstępstw
stosowanych przez państwa członkowskie w zakresie stawek VAT**

Wstęp

Komisja przedstawia niniejsze sprawozdanie zgodnie z art. 105a ust. 6 dyrektywy 2006/112/WE¹ (dyrektywa VAT), wyszczególniając dostawy towarów i świadczenie usług objęte art. 105a ust. 1 i 3 oraz art. 105b. W sprawozdaniu wyjaśniono, w jaki sposób państwa członkowskie stosują odstępstwa skutkujące zastosowaniem stawek obniżonych, w tym stawek niższych niż stawka minimalna określona w art. 98 ust. 1 (stawki superobniżone), oraz zwolnień z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie (stawki zerowe).

Szczegółowe informacje przedstawione w niniejszym sprawozdaniu oparto wyłącznie na informacjach otrzymanych od państw członkowskich. W związku z tym Komisja nie przejmuje odpowiedzialności za jakiegokolwiek nieścisłości w danych. Wszelkie wnioski lub wyjaśnienia zawarte w niniejszym sprawozdaniu niekoniecznie odzwierciedlają oficjalną opinię Komisji. Ani Komisja, ani żadna osoba działająca w jej imieniu nie może ponosić odpowiedzialności za późniejsze wykorzystanie informacji zawartych w niniejszym sprawozdaniu.

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

Spis treści

1.	Streszczenie	4
2.	Kontekst	5
3.	Towary i usługi, w odniesieniu do których państwa członkowskie stosują odstępstwa dotyczące stawek VAT	7
3.1	Uwagi ogólne dotyczące wszystkich odstępstw	7
3.2	Odstępstwa w odniesieniu do towarów i usług wymienionych w załączniku III	9
3.3	Odstępstwa w odniesieniu do towarów i usług niewymienionych w załączniku III	11
3.4	Odstępstwa dotyczące budynków mieszkalnych niestanowiących części polityki społecznej	12
3.5	Odstępstwa związane z dokonaniem wyboru na podstawie art. 105a ust. 5	13
4.	Perspektywy na przyszłość	14
	Załącznik 1: Uproszczony wykaz odstępstw	15
	Załącznik 2: Uproszczony wykaz odstępstw według sektorów	21
	Załącznik 3: Szczegółowy wykaz odstępstw według państw członkowskich	27

Wykaz rysunków

Rysunek 1: Liczba odstępstw stosowanych przez państwa członkowskie	7
Rysunek 2: Transakcje objęte wieloma odstępstwami	8
Rysunek 3: Liczba odstępstw według rodzaju stawki VAT	8
Rysunek 4: Odstępstwa w podziale na sektory gospodarki	9
Rysunek 5: Odstępstwa ze stawką superobniżoną w podziale na państwa członkowskie	10
Rysunek 6: Odstępstwa wybrane przez państwa członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	13

Glosariusz

Stawka obniżona:	stawka VAT nie niższa niż stawka minimalna w wysokości 5 %.
Stawka superobniżona:	stawka obniżona niższa niż stawka minimalna w wysokości 5 %.
Stawka zerowa:	zwolnienie z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie.
Stawka przejściowa:	stawka obniżona nie niższa niż 12 %.
Odstępstwo:	do celów niniejszego sprawozdania „odstępstwo” oznacza stosowanie stawki VAT niższej niż stawka podstawowa określonej zgodnie z art. 105a ust. 1, art. 105a ust. 3 lub art. 105b dyrektywy VAT.

Informacje prawne

Niniejsze sprawozdanie opiera się wyłącznie na informacjach przekazanych Komitetowi ds. VAT przez państwa członkowskie.

Zgodnie z art. 105a ust. 6 dyrektywy VAT Komisja musi do dnia 1 lipca 2025 r. przedstawić – na podstawie informacji przekazanych przez państwa członkowskie – sprawozdanie zawierające kompleksowy wykaz towarów i usług, o których mowa w art. 105a ust. 1 i 3 oraz w art. 105b, w odniesieniu do których w państwach członkowskich stosuje się stawki obniżone, w tym stawki superobniżone, lub stawki zerowe.

Najpóźniej do dnia 7 lipca 2022 r. państwa członkowskie miały obowiązek przekazać Komitetowi ds. VAT tekst głównych przepisów prawa krajowego oraz warunki ich stosowania w postaci obowiązującej na dzień 1 stycznia 2021 r. w odniesieniu do:

- stawek superobniżonych i zerowych, o których mowa w art. 105a ust. 1²
(*towary i usługi wymienione w załączniku III, z wyłączeniem pkt 1–6 oraz 10c*)
- stawek przejściowych, o których mowa w art. 105a ust. 3 akapit pierwszy³
(*towary i usługi niewymienione w załączniku III*)
- stawek obniżonych, o których mowa w art. 105b ust. 1⁴
(*transakcje dotyczące budynków mieszkalnych niestanowiących części polityki społecznej*).

Państwa członkowskie, które 1 stycznia 2021 r. nie stosowały stawek przejściowych, superobniżonych lub zerowych w odniesieniu do wyżej wymienionych transakcji, ale chciały zacząć je stosować, musiały przyjąć szczegółowe przepisy dotyczące korzystania z tych możliwości do dnia 7 października 2023 r. Państwa członkowskie musiały także przekazać Komitetowi ds. VAT tekst głównych przepisów prawa krajowego, które przyjęły⁵. Państwa te są zobowiązane stosować przedmiotowe stawki do takich samych dostaw towarów lub takiego samego świadczenia usług i na takich samych warunkach, jak te mające zastosowanie w dniu 1 stycznia 2021 r. w państwach członkowskich, które przekazały do dnia 7 lipca 2022 r.⁶ tekst swoich głównych przepisów i warunki już stosowanych odstępstw.

Jak określono w art. 105a ust. 6 dyrektywy VAT, **zakres niniejszego sprawozdania obejmuje jedynie odstępstwa o charakterze stałym.**

Istnieją inne odstępstwa, takie jak te, o których mowa w art. 105a ust. 2 dyrektywy VAT, obejmujące transakcje niewymienione w załączniku III, do których państwa członkowskie stosują stawkę VAT niższą niż 12 %, w tym stawki superobniżone i zerowe. Odstępstwa te mają charakter **tymczasowy**, ponieważ państwa członkowskie mogą stosować obniżone stawki VAT w wysokości niższej niż 12 %, stawki superobniżone lub zerowe tylko do dnia 1 stycznia 2032 r. lub do czasu przyjęcia przepisów ostatecznych zgodnie z art. 402 dyrektywy VAT. **Sprawozdanie nie odnosi się do tych tymczasowych odstępstw.**

² Art. 98 ust. 2 akapit drugi lit. b) dyrektywy VAT.

³ Art. 105a ust. 3 akapit drugi dyrektywy VAT.

⁴ Art. 105b akapit drugi dyrektywy VAT.

⁵ Art. 105a ust. 5 dyrektywy VAT.

⁶ Art. 105a ust. 1 akapit czwarty; art. 105a ust. 3 akapit trzeci; art. 105b akapit trzeci dyrektywy VAT.

1. Streszczenie

W niniejszym sprawozdaniu przeanalizowano sposoby stosowania **odstępstw od stawek VAT** przez państwa członkowskie, wskazując na ich niejednolite **stosowanie**. Za stosowanie aż **75 %** odstępstw z całkowitej liczby 64 odstępstw odpowiadają **Luksemburg, Irlandia i Włochy**. Pozostałe odstępstwa stosuje się w siedmiu innych państwach członkowskich, a mianowicie **na Malcie, Cyprze, w Grecji, we Francji, w Portugalii, Hiszpanii i Austrii**.

Odstępstwa obejmują **54 różne rodzaje transakcji**, przy czym w przypadku 10 z tych transakcji dane odstępstwo jest stosowane w więcej niż jednym państwie członkowskim, a przypadki takie dotyczą w sumie ośmiu państw. **Ponad 90 %** odstępstw dotyczy stosowania **stawek superobniżonych (31 odstępstw)** i **stawek przejściowych (28 odstępstw)**.

Dominują odstępstwa w **sektorze mieszkaniowym i budowlanym**, które stanowią niespełna **30 %** wszystkich odstępstw, a następnie odstępstwa w sektorach takich jak **kultura i turystyka, usługi publiczne, żywność i branża turystyczno-hotelarska** oraz **usługi finansowe**, które łącznie stanowią **40 %** wszystkich odstępstw. Inne sektory, których dotyczą odstępstwa, to **rolnictwo, działalność związana z dobrostanem zwierząt** oraz **działalność nadawcza**.

Siedem państw członkowskich stosuje łącznie **33 odstępstwa** obejmujące towary i usługi **wymienione w załączniku III** na warunkach określonych w **art. 105a ust. 1** dyrektywy VAT, przy czym sam **Luksemburg** odpowiada za **45 %** z nich. **Irlandia jest jedynym państwem**, które stosuje **zerowe stawki VAT** do odzieży dziecięcej oraz usług morskich. **Włochy, Cypr, Francja, Hiszpania i Grecja** również stosują odstępstwa do tej kategorii, obejmujące **stawki superobniżone** w wysokości od **2,1 % do 4 %**.

Ponadto **28 odstępstw** stosowanych przez **sześć państw członkowskich** dotyczy towarów i usług **niewymienionych w załączniku III**, dla których wymaga się utrzymania stałej stawki minimalnej w wysokości 12 %. **Irlandia zajmuje pierwsze miejsce** w tej kategorii, ponieważ odpowiada za stosowanie połowy wszystkich odstępstw. Za stosowanie drugiej połowy odstępstw w tej kategorii odpowiadają **Luksemburg, Malta, Portugalia, Austria i Grecja**. **Stawki przejściowe** stosowane w tej kategorii wahają się od **12 % do 14 %**.

Włochy są jedynym państwem, które stosuje trzecią kategorię odstępstw dotyczących **mieszkalnictwa innego niż socjalne**. W odniesieniu do różnych transakcji związanych z budową i renowacją budynków stosuje się tam **stawkę VAT w wysokości 10 %**, które to odstępstwo będzie można stosować po dniu **1 stycznia 2042 r.** pod warunkiem spełnienia wymogu zastosowania **minimalnej stawki w wysokości 12 %**.

Z **możliwości wyboru** odstępstw stosowanych przez inne państwa członkowskie w dniu 1 stycznia 2021 r. **korzystano w bardzo niewielkim stopniu**. Jedną z możliwych przyczyn takiego stanu rzeczy jest to, że zainteresowane państwa członkowskie nie zawsze uznają określone warunki stosowania za odpowiednie do swoich potrzeb. Jedynie **Cypr, Grecja i Malta** wybrały łącznie **dziewięć odstępstw** stosowanych przez sześć innych państw członkowskich, przy czym odstępstwa te są dość równomiernie podzielone na **stawki superobniżone i przejściowe**.

2. Kontekst

Szósta dyrektywa VAT⁷ z 1977 r. utorowała drogę do wypracowania wspólnego systemu VAT w UE. Dyrektywa ta zharmonizowała kluczowe aspekty, takie jak podstawa opodatkowania i zobowiązanie podatkowe, ale pozostawiła państwom członkowskim znaczną swobodę w ustalaniu stawek VAT. Doprowadziło to do różnych praktyk krajowych, do których należy m.in. stosowanie licznych stawek obniżonych i zerowych, często utrzymywanych za pomocą środków przejściowych przyznanych nowym państwom członkowskim w momencie przystąpienia.

Ukończenie procesu tworzenia jednolitego rynku w 1993 r. wiązało się z koniecznością zbliżenia systemów VAT ze względu na zniesienie granic fiskalnych. W tym celu wprowadzono przepisy przejściowe obejmujące zwolnienie dla wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów i odpowiadające im opodatkowanie nabycia w miejscu przeznaczenia, co zagwarantowało opodatkowanie transakcji VAT w państwie członkowskim konsumpcji, ograniczając tym samym ryzyko zakłóceń w handlu spowodowanych stosowaniem stawek VAT w różnej wysokości⁸. Nowe środki upraszczające przyczyniły się do urzeczywistnienia tej zmiany⁹, a zakres stosowania stawek VAT zmieniono w celu uwzględnienia minimalnej stawki podstawowej w wysokości 15 % oraz jednej lub dwóch stawek obniżonych w wysokości co najmniej 5 % w odniesieniu do pozycji wymienionych w załączniku III¹⁰.

Niemniej jednak w ramach niektórych odstępstw państwa członkowskie mogły utrzymać stawki obniżone lub zerowe wprowadzone przed 1991 r. Początkowo odstępstwa te miały mieć charakter tymczasowy do czasu wprowadzenia docelowego systemu VAT, ale obowiązywały przez kilkadziesiąt lat. Z biegiem czasu kumulacja poszczególnych wyjątków doprowadziła do rozdrobnienia i zawiłości systemu VAT, co utrudniło przestrzeganie przepisów i spowodowało niepewność prawa na jednolitym rynku. Przejście na system VAT oparty na zasadzie opodatkowania w miejscu przeznaczenia, stopniowo rozszerzany na usługi, umożliwiło zwiększenie elastyczności przy ustalaniu stawek. Jako że VAT jest obecnie należny w państwie członkowskim konsumpcji, różnice w krajowych stawkach VAT rzadziej powodują zakłócenia w handlu transgranicznym.

Niniejsze sprawozdanie wyznacza ważny kamień milowy po **pierwszej od początku lat 90. poważnej reformie stawek VAT** w UE. Na mocy tej reformy 6 kwietnia 2022 r. weszły w życie nowe przepisy dotyczące stawek VAT¹¹.

Reforma zapewnia państwom członkowskim **większą elastyczność** i dostosowuje stawki VAT do szerszych celów europejskich, w tym w zakresie zdrowia publicznego, transformacji cyfrowej i zrównoważenia środowiskowego. Nowe przepisy umożliwiają państwom członkowskim stosowanie maksymalnie dwóch obniżonych stawek VAT

⁷ Szósta dyrektywa Rady 77/388/EWG z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (Dz.U. L 145 z 13.6.1977, s. 1).

⁸ Dyrektywa Rady 91/680/EWG z dnia 16 grudnia 1991 r. uzupełniająca wspólny system podatku od wartości dodanej i zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w celu zniesienia granic fiskalnych, Dz.U. L 376 z 31.12.1991, s. 1.

⁹ Dyrektywa Rady 92/111/EWG z dnia 14 grudnia 1992 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG i wprowadzająca środki upraszczające w odniesieniu do podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 384 z 30.12.1992, s. 47.

¹⁰ Dyrektywa Rady 92/77/EWG z dnia 19 października 1992 r. uzupełniająca wspólny system podatku od wartości dodanej i zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG (zbliżenie stawek VAT), Dz.U. L 316 z 31.10.1992, s. 1.

¹¹ Dyrektywa Rady (UE) 2022/542 z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany dyrektyw 2006/112/WE i (UE) 2020/285 w zakresie stawek podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 107 z 6.4.2022, s. 1.

w wysokości co najmniej 5 % w odniesieniu do towarów i usług wymienionych w zmienionym załączniku III do dyrektywy VAT. Państwa członkowskie mogą również stosować stawkę obniżoną w wysokości niższej niż 5 % (stawka superobniżona) lub zerową stawkę VAT (zwolnienie z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie) w odniesieniu do określonych podstawowych towarów i usług, takich jak żywność i leki, ale również panele fotowoltaiczne. Ponadto w reformie określono terminy stopniowego wycofywania stawek obniżonych dla produktów szkodliwych dla środowiska, takich jak paliwa kopalne i pestycydy chemiczne, odpowiednio do 2030 r. i 2032 r.

Reforma stawek VAT zapewniła także równiejsze traktowanie, ponieważ umożliwiła państwom członkowskim wybór i korzystanie z niektórych zwolnień lub stawek obniżonych, które zostały przyznane innym państwom członkowskim w momencie ich przystąpienia do UE, a które nie były oferowane państwom członkowskim, które przystąpiły do UE niedawno.

W tym kontekście niniejsze sprawozdanie, sporządzone zgodnie z art. 105a ust. 6 dyrektywy VAT, zawiera **przegląd stałych odstępstw od stawek VAT** stosowanych obecnie przez państwa członkowskie. Odstępstwa te dzielą się na trzy grupy: odstępstwa dotyczące towarów i usług **wymienionych w załączniku III**; odstępstwa dotyczące towarów i usług **niewymienionych w załączniku III**; odstępstwa dotyczące transakcji w zakresie **mieszkalnictwa innego niż socjalne**.

Sprawozdanie zawiera cenne informacje, które mogą posłużyć do dalszej analizy i wyciągnięcia dodatkowych wniosków dotyczących zgodności tych odstępstw z szerszymi celami zmienionych unijnych ram dotyczących VAT oraz wkładu, jaki ich stosowanie wnosi w realizację tych celów.

3. Towary i usługi, w odniesieniu do których państwa członkowskie stosują odstępstwa dotyczące stawek VAT

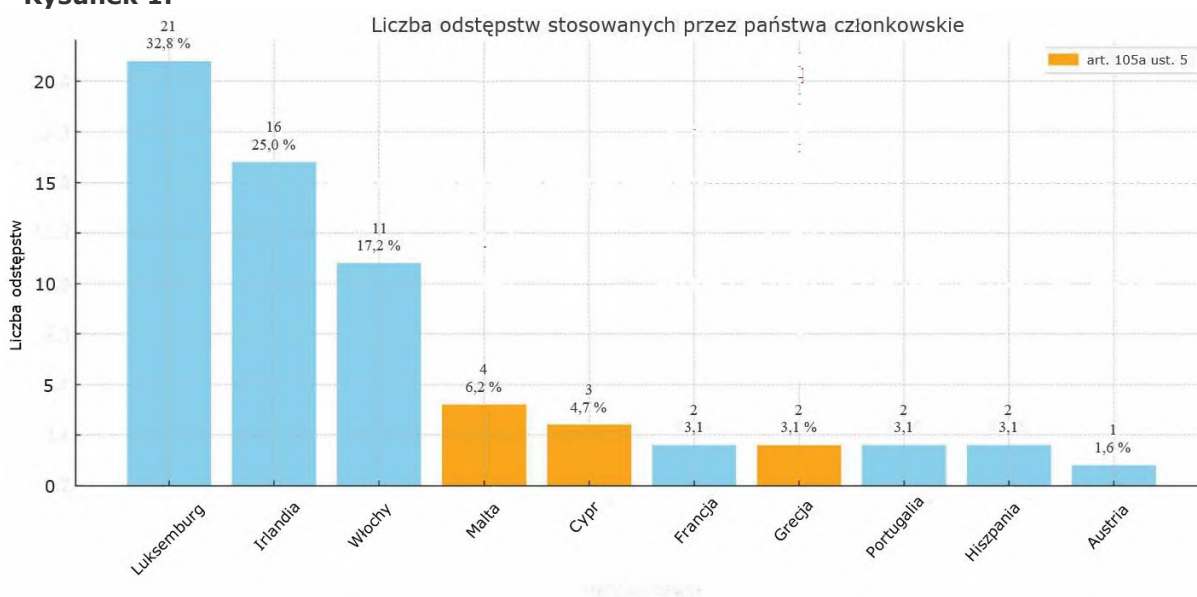
3.1 Uwagi ogólne dotyczące wszystkich odstępstw

Odstępstw dotyczących stawek VAT nie stosuje się w sposób jednolity. Z informacji przekazanych przez **10 państw członkowskich** wynika, że stosują one łącznie **64 odstępstwa**. **Luksemburg** stosuje największą liczbę odstępstw (21), co stanowi prawie jedną trzecią całkowitej ich liczby. **Irlandia** plasuje się na drugim miejscu, stosując 16 odstępstw, a za nią **Włochy** – 11 odstępstw. Łącznie te trzy państwa członkowskie stosują 48 odstępstw, czyli 75 % wszystkich odstępstw.

Pozostałe 16 odstępstw, stanowiących 25 % wszystkich stosowanych odstępstw, stosuje się **na Malcie** (4), **Cyprze** (3), **we Francji** (2), **w Grecji** (2), **Portugalii** (2), **Hiszpanii** (2) i **Austrii** (1).

Informację o decyzji dotyczącej stosowania szczególnych odstępstw stosowanych przez inne państwa członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5 dyrektywy VAT przekazały jedynie **Malta**, **Cypr** oraz **Grecja**.

Rysunek 1:



Załącznik 1 zawiera **uproszczony wykaz** wszystkich odstępstw podzielonych zgodnie z odpowiednimi artykułami dyrektywy VAT.

Załącznik 3 zawiera szczegółowy wykaz wszystkich odstępstw określający transakcje i warunki stosowane przez państwa członkowskie.

Łącznie stosowane są **64 odstępstwa**; w niektórych przypadkach do tej samej transakcji, tj. do tego samego rodzaju dostawy towarów lub świadczenia usług, zastosowanie ma więcej niż jedno odstępstwo. W związku z takimi przypadkami nakładania się **odstępstwa dotyczą łącznie 54 rodzajów transakcji**. Tym samym 10 rodzajów transakcji jest objętych odstępstwami stosowanymi przez dwa państwa członkowskie, do których to państw należą **Irlandia, Luksemburg, Cypr, Francja, Grecja, Włochy, Malta i Portugalia**.

Dziewięć z tych podwójnych zastosowań wynika z faktu, że państwa członkowskie

korzystają z możliwości przewidzianej w art. 105a ust. 5 dyrektywy VAT, tj. wyboru odstępstwa spośród środków stosowanych przez inne państwa członkowskie.

Dziesiąta transakcja dotyczy **Irlandii i Luksemburga**; te dwa państwa stosowały w dniu 1 stycznia 2021 r. odpowiednio stawkę zerową lub superobniżoną do odzieży dziecięcej i obuwia dziecięcego.

Rysunek 2:

Transakcje objęte wieloma odstępstwami

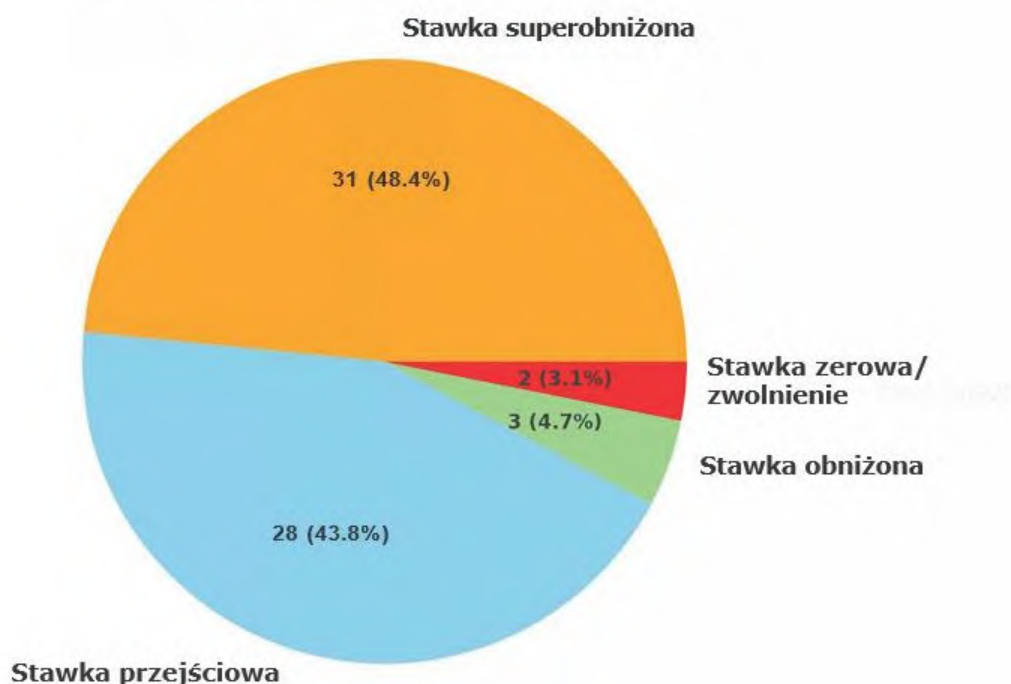
Transakcje	Rodzaj stawki	Państwa członkowskie
1. Odzież i obuwie dziecięce	SZ,SSO	Irlandia, Luksemburg
2. Pierwsze przedstawienia teatralne	SSO	Cypr, Francja
3. Usuwanie barier architektonicznych	SSO	Grecja, Włochy
4. Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków	SSO	Cypr, Luksemburg
5. Zbieranie i przetwarzanie odpadów	SSO	Cypr, Luksemburg
6. Usługi w zakresie pielęgnacji ciała	SP	Irlandia, Malta
7. Przechowywanie papierów wartościowych i zarządzanie nimi	SP	Luksemburg, Malta
8. Zarządzanie kredytami i gwarancjami kredytowymi	SP	Luksemburg, Malta
9. Narzędzia i urządzenia rolnicze	SP	Grecja, Portugalia
10. Krótkoterminowy wynajem środków transportu	SP	Irlandia, Malta

Spośród różnych rodzajów stawek VAT **najwięcej** stosuje się **stawek superobniżonych** – 31 odstępstw, co stanowi prawie połowę wszystkich odstępstw (48,4 %). Niewiele mniej odstępstw dotyczy stawek przejściowych – 28, czyli 43,8 % wszystkich odstępstw.

Pozostała grupa odstępstw dotyczy **Włoch i Irlandii** i obejmuje stosowanie odpowiednio stawek obniżonych oraz stawek zerowych.

Rysunek 3:

Liczba odstępstw według rodzaju stawki VAT



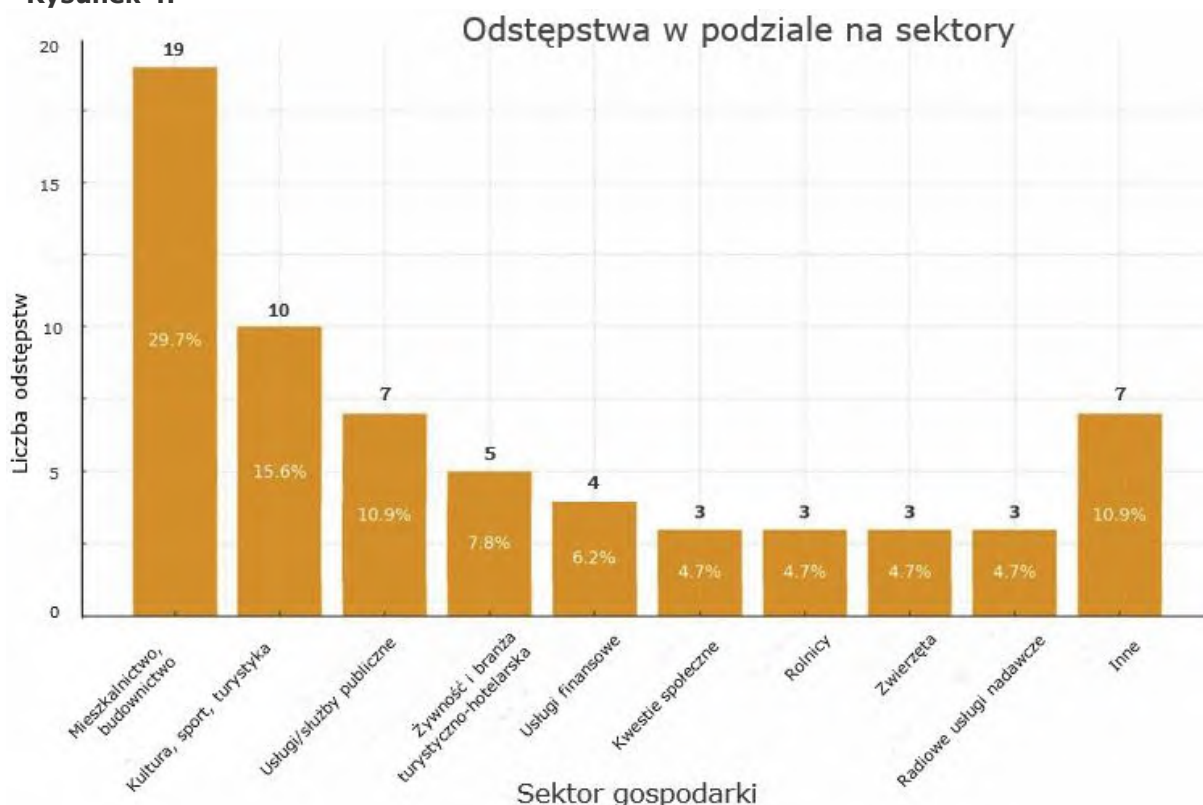
Jeśli chodzi o sektory gospodarki, **największą liczbę odstępstw stanowią odstępstwa stosowane w sektorze mieszkaniowym i budowlanym**, które reprezentują niespełna 30 % wszystkich odstępstw. Drugą co do wielkości liczbę

odstępstw stanowią odstępstwa w sektorze kultury, sportu i turystyki – około 15 % wszystkich odstępstw, a następnie odstępstwa w usługach publicznych, które stanowią około 10 % wszystkich odstępstw.

Odstępstwa dotyczące żywności i branży turystyczno-hotelarskiej oraz usług finansowych stanowią kolejne 14 % odstępstw. Odstępstwa w sektorze społecznym, dotyczące rolników (w tym rolnictwa), działalności związanej z dobrostanem zwierząt oraz działalności nadawczej stanowią łącznie mniej niż 19 % wszystkich odstępstw, przy czym w każdej z tych kategorii stosuje się po trzy odstępstwa.

Pozostałe 10 % odstępstw dotyczy różnych transakcji o innym charakterze gospodarczym.

Rysunek 4:



Załącznik 2 zawiera uproszczony wykaz odstępstw w podziale na sektory gospodarki.

3.2 Odstępstwa w odniesieniu do towarów i usług wymienionych w załączniku III¹²

Odstępstwa w tej kategorii dotyczą dostaw towarów i świadczenia usług wymienionych w załączniku III do dyrektywy VAT, **z wyjątkiem pkt 1–6 i 10c**. Zasady ogólne określone w art. 98 ust. 2 dyrektywy VAT nie pozwalają na stosowanie do tych towarów i usług superobniżonych lub zerowych stawek VAT. Stawki takie można stosować wyłącznie na warunkach określonych w art. 105a ust. 1.

Odstępstwa te mają charakter stały. Państwa członkowskie, które stosują przedmiotowe odstępstwa, mogą nadal je stosować po dniu 1 stycznia 2032 r., a nawet po przyjęciu przepisów ostatecznych zgodnie z art. 402 dyrektywy VAT.

W tej kategorii **siedem państw członkowskich** stosuje **łącznie 33 odstępstwa**.

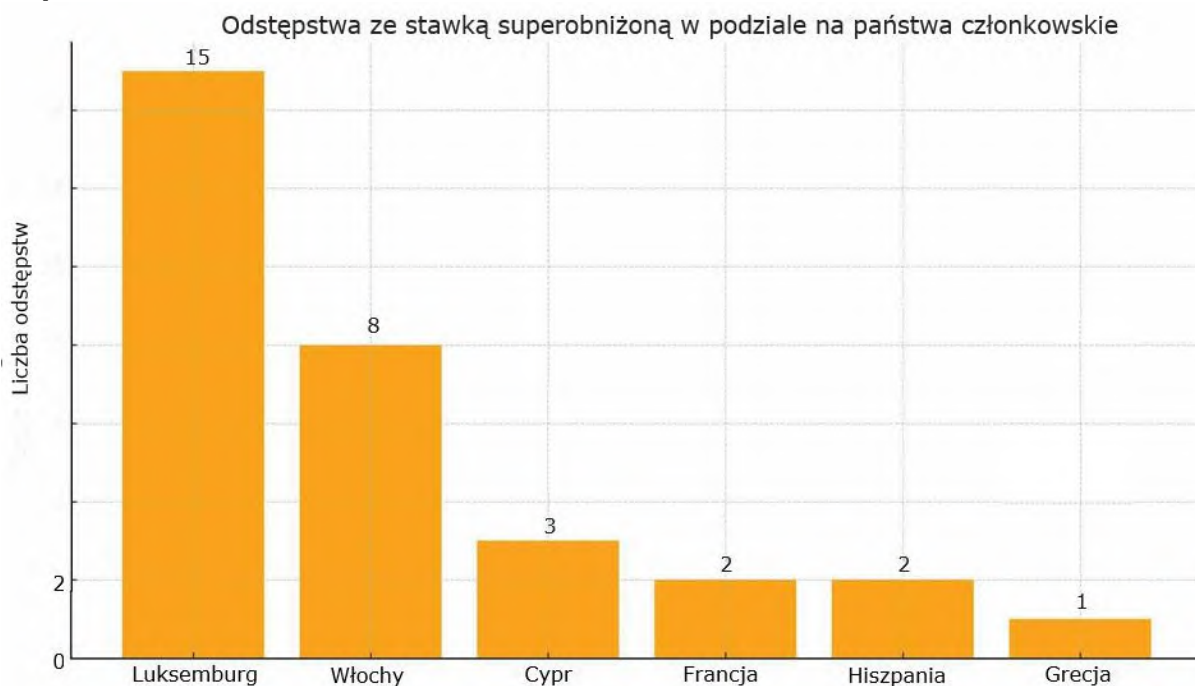
¹² Art. 105a ust. 1 dyrektywy VAT.

Największy udział w tej kategorii (45 %) ma **Luksemburg**, który stosuje 15 odstępstw, a następne w kolejności są **Włochy**, które stosują osiem odstępstw (24 %).

Irlandia jest jedynym państwem członkowskim, które stosuje **zerową stawkę VAT** w odniesieniu do dwóch odstępstw, a mianowicie odzieży dziecięcej i obuwia dziecięcego oraz eksploatacji latarniowców, latarni morskich i łodzi ratunkowych.

Pozostałe **31 odstępstw** dotyczy stosowania **stawek superobniżonych w wysokości od 2,1 % do 4 %**.

Rysunek 5:



Najwięcej odstępstw stosuje się w **sektorze mieszkaniowym i budowlanym** – jest to **12 odstępstw** stosowanych przez **cztery państwa członkowskie**.

Luksemburg stosuje stawkę superobniżoną w wysokości 3 % w odniesieniu do dostaw nowych i poddanych renowacji prywatnych lokali mieszkalnych na potrzeby własne, w tym ich użytkowania, a także do renowacji prywatnych lokali mieszkalnych.

Włochy stosują stawkę superobniżoną w wysokości 4 % w odniesieniu do dostawy i budowy budynków mieszkalnych o charakterze innym niż luksusowy, przydziału mieszkań, dostawy i budowy budynków mieszkalnych dla rolników, budowy niektórych budynków do użytku mieszanego i udogodnień w budownictwie oraz do usuwania barier architektonicznych. W odniesieniu do tej ostatniej kwestii również **Grecja** stosuje stawkę superobniżoną w wysokości 4 %.

Hiszpania stosuje stawkę superobniżoną w wysokości 4 % w odniesieniu do mieszkań objętych ochroną publiczną.

W dziedzinie **kultury, sportu i turystyki** **Luksemburg** stosuje odstępstwa obejmujące stawkę superobniżoną w wysokości 3 % w odniesieniu do usług świadczonych przez pisarzy i kompozytorów, dostępu do wydarzeń, muzeów i obiektów sportowych oraz krótkoterminowego najmu lokali mieszkalnych.

Francja i **Cypr** stosują stawki superobniżone w wysokości odpowiednio 2,1 % i 3 % do pierwszych przedstawień teatralnych.

Zarówno **Luksemburg**, jak i **Cypr** stosują stawkę superobniżoną w wysokości 3 % w odniesieniu do **usług publicznych**, takich jak zbieranie i przetwarzanie odpadów, odprowadzanie i oczyszczanie ścieków. **Luksemburg** stosuje tę stawkę również do usług świadczonych przez zakłady pogrzebowe i krematoria.

Jak już wspomniano, **Irlandia** jest jedynym państwem członkowskim stosującym zerową stawkę VAT w odniesieniu do eksploatacji latarniowców, latarni morskich i łodzi ratunkowych.

W ramach **polityki społecznej** Irlandia stosuje również zerową stawkę VAT do dostaw odzieży dziecięcej i obuwiu dziecięcego, podczas gdy **Luksemburg** stosuje w tym przypadku stawkę obniżoną w wysokości 3 %. W **Hiszpanii** usługi związane z opieką nad osobami pozostającymi na utrzymaniu objęte są stawką superobniżoną w wysokości 4 %.

Francja, Włochy i Luksemburg ustaliły stawki superobniżone dla niektórych transakcji dotyczących **radiowych i telewizyjnych usług nadawczych**. Stawki te wynoszą 2,1 % we Francji, 3 % w Luksemburgu i 4 % we Włoszech.

W odniesieniu do sektora **żywności i branży turystyczno-hotelarskiej** **Luksemburg** stosuje stawkę superobniżoną w wysokości 3 % w odniesieniu do usług gastronomicznych i cateringowych. We **Włoszech** żywność i napoje serwowane w stołówkach objęte są stawką 4 %.

W odniesieniu do działalności prowadzonej przez **rolników** **Luksemburg** ustanowił stawkę superobniżoną w wysokości 3 % w odniesieniu do środków produkcji w rolnictwie.

3.3 Odstępstwa w odniesieniu do towarów i usług niewymienionych w załączniku III¹³

Odstępstwa w tej kategorii odnoszą się do dostaw towarów i świadczenia usług **niewymienionych w załączniku III**. Zasady ogólne określone w art. 98 ust. 1 dyrektywy VAT nie pozwalają na stosowanie do tych towarów i usług obniżonych stawek VAT w odniesieniu. Można je stosować tylko wtedy, gdy spełnione są przesłanki określone w art. 105a ust. 3 dyrektywy VAT. Zgodnie z art. 105a ust. 3 stawka VAT ma wynosić **co najmniej 12 %**.

W przeciwieństwie do odstępstw objętych art. 105a ust. 2 **odstępstwa te mają charakter stały**, ponieważ spełniają wymóg zastosowania minimalnej stawki VAT w wysokości 12 %. W związku z tym państwa członkowskie, które stosują te odstępstwa, mogą nadal je stosować po dniu 1 stycznia 2032 r., a nawet po przyjęciu przepisów ostatecznych zgodnie z art. 402 dyrektywy VAT.

Sześć państw członkowskich stosuje łącznie **28 odstępstw** na podstawie art. 105a ust. 3 dyrektywy VAT.

Za 50 % odstępstw w tej kategorii odpowiada **Irlandia**, która stosuje 14 odstępstw, a na kolejnych miejscach plasują się **Luksemburg**, który stosuje sześć odstępstw (21 %) i **Malta**, która stosuje cztery odstępstwa (14 %).

Stawki przejściowe stosowane w tej kategorii wahają się od 12 % na **Malcie** do 14 % w **Luksemburgu**.

W sektorze **mieszkaniowym i budowlanym** **Irlandia** stosuje stawkę przejściową w wysokości 13,5 % w odniesieniu do dostaw niektórych nieruchomości, robót betonarskich i domów mobilnych wykorzystywanych do celów mieszkaniowych.

W dziedzinach **kultury, sportu i turystyki** **Malta i Irlandia** stosują stawki

¹³ Art. 105a ust. 3 dyrektywy VAT.

przejściowe wynoszące odpowiednio 12 % i 13,5 % w odniesieniu do krótkoterminowego wynajmu niektórych środków transportu. **Irlandia** również stosuje tę stawkę w wysokości 13,5 % do usług świadczonych przez dżokejów i przewodników turystycznych.

Usługi finansowe polegające na przechowywaniu papierów wartościowych i zarządzaniu nimi, a także zarządzaniu kredytami i gwarancjami kredytowymi, są objęte stawką przejściową wynoszącą 12 % na **Malcie** i 14 % w **Luksemburgu**.

Niektóre dostawy wina w sektorze **żywności i branży turystyczno-hotelarskiej** podlegają stawkom przejściowym w wysokości 13 % w **Austrii i Portugalii** oraz 14 % w **Luksemburgu**.

Irlandia stosuje stawkę przejściową w wysokości 13,5 % do transakcji związanych ze **zwierzętami**, w tym usług weterynaryjnych oraz dostaw i unasienniania chartów.

Portugalia i Grecja stosują odstępstwa w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez **rolników**, a mianowicie stawkę przejściową w wysokości 13 % w odniesieniu do narzędzi i urządzeń rolniczych.

W przypadku usług publicznych **Luksemburg** stosuje stawkę przejściową w wysokości 14 % w odniesieniu do dostaw energii cieplnej, chłodniczej oraz pary wodnej.

Kategoria ta obejmuje również kilka innych odstępstw w odniesieniu do różnych transakcji. Na przykład **Malta i Irlandia** stosują stawki VAT w wysokości odpowiednio 12 % i 13,5 % w odniesieniu do usług w zakresie pielęgnacji ciała. **Irlandia** stosuje również stawkę 13 % w odniesieniu do dostaw materiałów fotograficznych i pokrewnych, niektórych usług w zakresie naprawy oraz usług świadczonych przez instruktorów jazdy. **Luksemburg** stosuje stawkę VAT w wysokości 14 % w odniesieniu do usług prania i czyszczenia oraz do drukowanych materiałów reklamowych.

3.4 Odstępstwa dotyczące budynków mieszkalnych niestanowiących części polityki społecznej¹⁴

Kategoria ta obejmuje odstępstwa dotyczące stosowania obniżonych stawek VAT nie niższych niż stawka minimalna 5 % w odniesieniu do **transakcji związanych z mieszkalnictwem, które nie są częścią polityki społecznej**. Państwa członkowskie, które stosowały te obniżone stawki zgodnie z prawem UE w dniu 1 stycznia 2021 r., mogą nadal je stosować.

Niemniej jednak odstępstwa te **zachowają charakter stały** tylko wówczas, gdy państwa członkowskie zapewnią, że **od dnia 1 stycznia 2042 r.** obniżone stawki VAT stosowane do tych transakcji **nie spadną poniżej 12 %**, zgodnie z wymogiem art. 105b akapit pierwszy dyrektywy VAT.

W tej kategorii jedynym państwem członkowskim stosującym odstępstwa są **Włochy**, które stosują **obniżoną stawkę VAT w wysokości 10 %** do niektórych transakcji w sektorze **mieszkaniowym i budowlanym**. Obejmuje to dostawę i budowę prywatnych budynków mieszkalnych o charakterze innym niż luksusowy oraz prace remontowe, a także dostawę budynków poddanych renowacji.

¹⁴ Art. 105b dyrektywy VAT.

3.5 Odstępstwa związane z dokonaniem wyboru na podstawie art. 105a ust. 5

Zgodnie z art. 105a ust. 5 dyrektywy VAT państwa członkowskie mogą dokonać **wyboru spośród odstępstw stosowanych** przez inne państwa członkowskie w dniu 1 stycznia 2021 r. Aby zachować możliwość stosowania odstępstw, państwa członkowskie miały obowiązek przekazania Komitetowi ds. VAT informacji na ich temat do 7 lipca 2022 r. Państwa członkowskie pragnące skorzystać z tej możliwości musiały przyjąć szczegółowe przepisy dotyczące korzystania z tych odstępstw do 7 października 2023 r. Państwa członkowskie musiały przekazać Komitetowi ds. VAT tekst głównych przepisów prawa krajowego, które przyjęły.

Komisja otrzymała takie informacje od **Cypru, Grecji i Malty**. Te trzy państwa członkowskie dokonały wyboru **dziwięciu odstępstw** pierwotnie stosowanych w **pięciu innych państwach członkowskich**.

Cypr postanowił zastosować superobniżoną stawkę w wysokości 3 % w odniesieniu do pierwszych przedstawień teatralnych, którą przejął od **Francji**¹⁵, a także do zbierania i przetwarzania odpadów oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków, którą przejął od **Luksemburga**, gdzie obowiązuje jednakowa stawka w wysokości 3%.

Malta postanowiła stosować stawkę przejściową w wysokości 12 % w odniesieniu do krótkoterminowego wynajmu niektórych środków transportu i usług w zakresie pielęgnacji ciała, podobnie jak **Irlandia**¹⁶, a także do przechowywania papierów wartościowych i zarządzania nimi oraz zarządzania kredytami i gwarancjami kredytowymi, podobnie jak **Luksemburg**¹⁷.

Grecja postanowiła zastosować tę samą superobniżoną stawkę VAT w wysokości 4 % w odniesieniu do usuwania barier architektonicznych co **Włochy** oraz taką samą stawkę przejściową w wysokości 13 % w odniesieniu do dostaw narzędzi i urządzeń rolniczych, podobnie jak **Portugalia**.

Rysunek 6:



¹⁵ Stawka VAT stosowana we Francji: 2,1 %.

¹⁶ Stawka VAT stosowana w Irlandii: 13,5 %.

¹⁷ Stawka VAT stosowana w Luksemburgu: 14 %.

4. Perspektywy na przyszłość

W następstwie reformy stawek VAT w 2022 r. w niniejszym sprawozdaniu przedstawiono cenne informacje na temat odstępstw stosowanych przez państwa członkowskie, które wykraczają poza standardowe zasady, takie jak zasady określone w załączniku III do dyrektywy VAT. Przyczynia się to do większej **przejrzystości** w zakresie stawek VAT.

Przegląd odstępstw w poszczególnych państwach członkowskich wskazuje na ich **zróżnicowane i niejednolite** stosowanie, ponieważ wiele z nich stosuje zaledwie kilka państw członkowskich, oraz na istnienie preferencji wobec określonych sektorów gospodarki.

Uwagi te, wraz z wieloma innymi, będą użyteczne podczas sporządzania **sprawozdania na temat zakresu załącznika III w 2028 r.**, zgodnie z art. 100 dyrektywy VAT, oraz w odniesieniu do wszelkich wniosków, które mogą towarzyszyć temu sprawozdaniu.

Załącznik 1: Uproszczony wykaz odstępstw

	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
1	Odzież i obuwie dziecięce	Irlandia		art. 105a ust. 1	SZ	0,0 %
2	Eksplotacja latarniowców, latarni morskich, łodzi ratunkowych itp.	Irlandia		art. 105a ust. 1	SZ	0,0 %
3	Pierwsze przedstawienie teatralne	Francja		art. 105a ust. 1	SSO	2,1 %
4	Wkład na rzecz publicznej działalności nadawczej	Francja		art. 105a ust. 1	SSO	2,1 %
5	Środki produkcji rolnej	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
6	Odzież i obuwie dziecięce	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
7	Usługi gastronomiczne i cateringowe	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
8	Krótkoterminowy najem lokali mieszkalnych	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
9	Dostęp do wydarzeń i muzeów	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
10	Dostęp do obiektów sportowych	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
11	Zbieranie i przetwarzanie odpadów	Luksemburg	Włochy	art. 105a	SSO	3,0 %

	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
				ust. 1		
12	Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
13	Usługi świadczone przez zakłady pogrzebowe i krematoria	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
14	Usługi świadczone przez pisarzy i kompozytorów	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
15	Usługi nadawcze radiowe i telewizyjne	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
16	Dostawa nowych i poddanych renowacji prywatnych lokali mieszkalnych na potrzeby własne	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
17	Korzystanie z nowych i poddanych renowacji prywatnych lokali mieszkalnych	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
18	Renowacja prywatnych lokali mieszkalnych wykorzystywanych przez właściciela	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
19	Renowacja prywatnych lokali mieszkalnych wykorzystywanych przez osoby inne niż właściciel	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
20	Pierwsze przedstawienie teatralne	Cypr	Francja	art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
21	Zbieranie i przetwarzanie odpadów	Cypr	Luksemburg	art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
22	Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków	Cypr	Luksemburg	art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %

	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
23	Usługi transmisji programów radiofonicznych	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
24	Dostawa i budowa budynków mieszkalnych o charakterze innym niż luksusowy	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
25	Przydział mieszkań	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
26	Dostawa i budowa budynków mieszkalnych dla rolników	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
27	Budowa niektórych budynków do użytku mieszanego	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
28	Niektóre udogodnienia w budownictwie	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
29	Usuwanie barier architektonicznych	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
30	Żywność i napoje w stołówkach	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
31	Mieszkalnictwo objęte ochroną publiczną	Hiszpania		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
32	Opieka nad osobami pozostającymi na utrzymaniu	Hiszpania	Luksemburg	art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
33	Usuwanie barier architektonicznych	Grecja	Włochy	art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
34	Krótkoterminowy wynajem środków transportu	Malta	Irlandia	art. 105a	SP	12,0 %

	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
				ust. 3		
35	Usługi w zakresie pielęgnacji ciała	Malta	Irlandia	art. 105a ust. 3	SP	12,0 %
36	Przechowywanie papierów wartościowych i zarządzanie nimi	Malta	Luksemburg	art. 105a ust. 3	SP	12,0 %
37	Zarządzanie kredytami i gwarancjami kredytowymi	Malta	Luksemburg	art. 105a ust. 3	SP	12,0 %
38	Wino dostarczane przez producenta	Austria		art. 105a ust. 3	SP	13,0 %
39	Wina stołowe	Portugalia		art. 105a ust. 3	SP	13,0 %
40	Narzędzia i urządzenia rolnicze	Portugalia		art. 105a ust. 3	SP	13,0 %
41	Narzędzia i urządzenia rolnicze	Grecja	Portugalia	art. 105a ust. 3	SP	13,0 %
42	Nieruchomości mieszkalne	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
43	Nieruchomości inne niż mieszkalne	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
44	Roboty betoniarskie	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
45	Materiały fotograficzne i pokrewne	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %

	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
46	Krótkoterminowy wynajem środków transportu	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
47	Usługi w zakresie naprawy oraz usługi pokrewne	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
48	Usługi w zakresie pielęgnacji ciała	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
49	Usługi dżokejów	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
50	Usługi świadczone przez lekarzy weterynarii	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
51	Usługi przewodników turystycznych	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
52	Usługi świadczone przez instruktorów jazdy	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
53	Charty	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
54	Unasiennianie chartów	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
55	Mobilny dom jako miejsce zamieszkania	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
56	Wino ze świeżych winogron	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %
57	Pranie i czyszczenie	Luksemburg		art. 105a	SP	14,0 %

	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
				ust. 3		
58	Drukowane materiały reklamowe	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %
59	Energia ciepła, chłodnicza i para wodna	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %
60	Przechowywanie papierów wartościowych i zarządzanie nimi	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %
61	Zarządzanie kredytami i gwarancjami kredytowymi	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %
62	Dostawa i budowa prywatnych lokali mieszkalnych o charakterze innym niż luksusowy	Włochy		art. 105b	SO	10,0 %
63	Prace renowacyjne	Włochy		art. 105b	SO	10,0 %
64	Dostawa budynków poddanych renowacji	Włochy		art. 105b	SO	10,0 %

SZ = stawka zerowa / zwolnienie

SSO = stawka superobniżona

SP = stawka przejściowa

Państwa członkowskie, które dokonały wyboru z wykazu zgodnie z art. 105a ust. 5

Państwa członkowskie stosujące odstępstwo w odniesieniu do tej samej transakcji

Załącznik 2: Uproszczony wykaz odstępstw według sektorów

	Obszar polityki	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
1	Mieszkalnictwo, budownictwo	Dostawa nowych i poddanych renowacji prywatnych lokali mieszkalnych na potrzeby własne	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
2	Mieszkalnictwo, budownictwo	Korzystanie z nowych i poddanych renowacji prywatnych lokali mieszkalnych	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
3	Mieszkalnictwo, budownictwo	Renowacja prywatnych lokali mieszkalnych wykorzystywanych przez właściciela	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
4	Mieszkalnictwo, budownictwo	Renowacja prywatnych lokali mieszkalnych wykorzystywanych przez osoby inne niż właściciel	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
5	Mieszkalnictwo, budownictwo	Dostawa i budowa budynków mieszkalnych o charakterze innym niż luksusowy	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
6	Mieszkalnictwo, budownictwo	Przydział mieszkań	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
7	Mieszkalnictwo, budownictwo	Dostawa i budowa budynków mieszkalnych dla rolników	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
8	Mieszkalnictwo, budownictwo	Budowa niektórych budynków do użytku mieszanego	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
9	Mieszkalnictwo, budownictwo	Niektóre udogodnienia w budownictwie	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
10	Mieszkalnictwo, budownictwo	Usuwanie barier architektonicznych	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
11	Mieszkalnictwo,	Usuwanie barier architektonicznych	Grecja	Włochy	art. 105a	SSO	4,0 %

	Obszar polityki	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
	budownictwo				ust. 1		
12	Mieszkalnictwo, budownictwo	Mieszkalnictwo objęte ochroną publiczną	Hiszpania		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
13	Mieszkalnictwo, budownictwo	Nieruchomości mieszkalne	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
14	Mieszkalnictwo, budownictwo	Nieruchomości inne niż mieszkalne	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
15	Mieszkalnictwo, budownictwo	Roboty betoniarskie	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
16	Mieszkalnictwo, budownictwo	Mobilny dom jako miejsce zamieszkania	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
17	Mieszkalnictwo, budownictwo	Dostawa i budowa prywatnych lokali mieszkalnych o charakterze innym niż luksusowy	Włochy		art. 105b	SO	10,0 %
18	Mieszkalnictwo, budownictwo	Prace renowacyjne	Włochy		art. 105b	SO	10,0 %
19	Mieszkalnictwo, budownictwo	Dostawa budynków poddanych renowacji	Włochy		art. 105b	SO	10,0 %
20	Kultura, sport, turystyka	Pierwsze przedstawienie teatralne	Francja		art. 105a ust. 1	SSO	2,1 %
21	Kultura, sport, turystyka	Pierwsze przedstawienie teatralne	Cypr	Francja	art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
22	Kultura, sport, turystyka	Krótkoterminowy najem lokali mieszkalnych	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %

	Obszar polityki	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
23	Kultura, sport, turystyka	Dostęp do wydarzeń i muzeów	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
24	Kultura, sport, turystyka	Dostęp do obiektów sportowych	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
25	Kultura, sport, turystyka	Usługi świadczone przez pisarzy i kompozytorów	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
26	Kultura, sport, turystyka	Krótkoterminowy wynajem środków transportu	Malta	Irlandia	art. 105a ust. 3	SP	12,0 %
27	Kultura, sport, turystyka	Krótkoterminowy wynajem środków transportu	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
28	Kultura, sport, turystyka	Usługi dżokejów	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
29	Kultura, sport, turystyka	Usługi przewodników turystycznych	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
30	Usługi/służby publiczne	Eksploatacja latarniowców, latarni morskich, łodzi ratunkowych itp.	Irlandia		art. 105a ust. 1	SZ	0,0 %
31	Usługi/służby publiczne	Zbieranie i przetwarzanie odpadów	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
32	Usługi/służby publiczne	Zbieranie i przetwarzanie odpadów	Cypr	Luksemburg	art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
33	Usługi/służby publiczne	Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
34	Usługi/służby publiczne	Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków	Cypr	Luksemburg	art. 105a	SSO	3,0 %

	Obszar polityki	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
					ust. 1		
35	Usługi/służby publiczne	Usługi świadczone przez zakłady pogrzebowe i krematoria	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
36	Usługi/służby publiczne	Energia ciepła, chłodnicza i para wodna	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %
37	Żywność i branża turystyczno-hotelarska	Usługi gastronomiczne i cateringowe	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
38	Żywność i branża turystyczno-hotelarska	Żywność i napoje w stołówkach	Włochy		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
39	Żywność i branża turystyczno-hotelarska	Wino dostarczane przez producenta	Austria		art. 105a ust. 3	SP	13,0 %
40	Żywność i branża turystyczno-hotelarska	Wina stołowe	Portugalia		art. 105a ust. 3	SP	13,0 %
41	Żywność i branża turystyczno-hotelarska	Wino ze świeżych winogron	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %
42	Usługi finansowe	Przechowywanie papierów wartościowych i zarządzanie nimi	Malta	Luksemburg	art. 105a ust. 3	SP	12,0 %
43	Usługi finansowe	Przechowywanie papierów wartościowych i zarządzanie nimi	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %
44	Usługi finansowe	Zarządzanie kredytami i gwarancjami kredytowymi	Malta	Luksemburg	art. 105a ust. 3	SP	12,0 %
45	Usługi finansowe	Zarządzanie kredytami i gwarancjami kredytowymi	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %

	Obszar polityki	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
46	Kwestie społeczne	Odzież i obuwie dziecięce	Irlandia		art. 105a ust. 1	SZ	0,0 %
47	Kwestie społeczne	Odzież i obuwie dziecięce	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
48	Kwestie społeczne	Opieka nad osobami pozostającymi na utrzymaniu	Hiszpania		art. 105a ust. 1	SSO	4,0 %
49	Rolnicy	Środki produkcji rolnej	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
50	Rolnicy	Narzędzia i urządzenia rolnicze	Portugalia		art. 105a ust. 3	SP	13,0 %
51	Rolnicy	Narzędzia i urządzenia rolnicze	Grecja	Portugalia	art. 105a ust. 3	SP	13,0 %
52	Zwierzęta	Usługi świadczone przez lekarzy weterynarii	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
53	Zwierzęta	Charty	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
54	Zwierzęta	Unasiennianie chartów	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
55	Radiowe usługi nadawcze	Radiowe usługi nadawcze	Francja		art. 105a ust. 1	SSO	2,1 %
56	Radiowe usługi nadawcze	Radiowe usługi nadawcze	Luksemburg		art. 105a ust. 1	SSO	3,0 %
57	Radiowe usługi nadawcze	Radiowe usługi nadawcze	Irlandia		art. 105a	SSO	4,0 %

	Obszar polityki	Odstępstwo/transakcja	Stosujące państwo członkowskie	Wybrane przez państwo członkowskie zgodnie z art. 105a ust. 5	Artykuł	Rodzaj stawki	Stawka
					ust. 1		
58	Inne	Usługi w zakresie pielęgnacji ciała	Malta	Irlandia	art. 105a ust. 3	SP	12,0 %
59	Inne	Usługi w zakresie pielęgnacji ciała	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
60	Inne	Materiały fotograficzne i pokrewne	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
61	Inne	Usługi w zakresie naprawy oraz usługi pokrewne	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
62	Inne	Usługi świadczone przez instruktorów jazdy	Irlandia		art. 105a ust. 3	SP	13,5 %
63	Inne	Pranie i czyszczenie	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %
64	Inne	Drukowane materiały reklamowe	Luksemburg		art. 105a ust. 3	SP	14,0 %

SZ = stawka zerowa / zwolnienie

SSO = stawka superobniżona

SP = stawka przejściowa

Państwa członkowskie, które dokonały wyboru z wykazu zgodnie z art. 105a ust. 5

Państwa członkowskie stosujące odstępstwo w odniesieniu do tej samej transakcji

Załącznik 3: Szczegółowy wykaz odstępstw według państw członkowskich

Austria						
Numer	Podstawa prawna			Tekst podstawowych przepisów	Warunki stosowania	Stawka lub zwolnienie
	art. 105 a ust. 1	art. 10 5 ust. 3	art. 10 5b			
1		X		Dostawy wina wytwarzanego ze świeżych winogron objętych podpozycjami 2204 21, 2204 22 i 2204 29 Nomenklatury scalonej oraz innych napojów fermentowanych objętych pozycją 2206 Nomenklatury scalonej, produkowanych w krajowym gospodarstwie rolnym, pod warunkiem że producent dostarcza napoje w ramach swojej działalności rolniczej. Nie ma to zastosowania do dostaw napojów wytwarzanych z zakupionych materiałów (np. winogron, zacieru, moszczu, fermentującego moszczu (Sturm)) lub serwowanych na terenie gospodarstwa, w tym w ogródkach restauracyjnych (Buschenschank). W przypadku przeniesienia gospodarstwa rolnego jako całości na małżonka lub zarejestrowanego partnera, a także na zstępnych, pasierbów, przysposobione dzieci lub ich małżonków, zarejestrowanych partnerów lub zstępnych, za przejmującego gospodarstwo uważa się również producenta napojów przejętych w ramach przekazania gospodarstwa, o ile obniżka podatku miałaby również zastosowanie do dostawy tych napojów przez osobę przekazującą gospodarstwo.	Wino ze świeżych winogron (podpozycje 2204 21 i 2204 29 Nomenklatury scalonej) nie obejmuje wina musującego. Pozostałe napoje fermentowane objęte pozycją 2206 Nomenklatury scalonej obejmują na przykład cydr, perry, wino z porzeczek i miód pitny. Nie należą do nich napoje destylowane. Warunkiem skorzystania z preferencyjnego traktowania na podstawie § 10 ust. 3 pkt 11 UStG 1994 jest produkcja napoju z własnych winogron lub owoców oraz dostawa w ramach własnej działalności rolniczej w Austrii. Sprzedaż za pośrednictwem przedsiębiorstwa należącego do tego samego przedsiębiorcy (np. restauracji) stanowi ponadto praktykę szkodliwą. Jeżeli nie można ustalić, czy i w jakim zakresie wino sprzedane przez rolnika zostało wyprodukowane z winogron z własnych zbiorów czy też z winogron zakupionych od innego podmiotu, nie traci on możliwości skorzystania z preferencyjnego traktowania całkowicie. W takich przypadkach zakres preferencyjnego traktowania należy określić szacunkowo, z uwzględnieniem dodatkowo zakupionych ilości i przeciętnych wskaźników wydajności plonów. Przeniesienie gospodarstwa obejmuje nieodpłatne przeniesienie przedsiębiorstwa między żyjącymi (np. z tytułu przewidywanego dziedziczenia), przeniesienie w drodze dziedziczenia, jak również odpłatne przeniesienie przedsiębiorstwa. Preferencyjne traktowanie można również zastosować w przypadku dzierżawy, jeśli można założyć, że	Stawka przejściowa (13 %)

				wydzierżawiający nigdy nie będzie ponownie zarządzał przedsiębiorstwem na własny rachunek i na własne ryzyko.	
--	--	--	--	---	--

Francja						
Numer	Podstawa prawna			Tekst podstawowych przepisów	Warunki stosowania	Stawka lub zwolnienie
	art. 105 a ust. 1	art. 10 5 ust. 3	art. 10 5b			
1	X			Wpływy z pierwszych przedstawień teatralnych nowo wytworzonych dzieł dramatycznych, lirycznych, muzycznych lub choreograficznych lub dzieł klasycznych, które zostały zaaranżowane na nowo, a także z pokazów cyrkowych obejmujących wyłącznie oryginalne utwory stworzone i wyprodukowane przez przedsiębiorstwo oraz wymagające korzystania z regularnych usług zespołu muzyków. Charakter dzieł oraz liczbę przedstawień, do których mają zastosowanie te przepisy, określono w drodze dekretu. Przepisy te nie mają zastosowania do wpływów z: a. przedstawień teatralnych o charakterze pornograficznym; b. (przepis nie ma już zastosowania); c. sprzedaży biletów opodatkowanej stawką obniżoną w wysokości 5,5 % na warunkach określonych w art. 278-0 a pkt 2 lit. F.	140 pierwszych przedstawień teatralnych i występów cyrkowych	Stawka superobniżona (2,1 %)
2	X			Wkład na rzecz działalności nadawczej.	Wkład na rzecz działalności nadawczej	Stawka superobniżona (2,1 %)

Irlandia						
Numer	Podstawa prawna			Tekst podstawowych przepisów	Warunki stosowania	Stawka lub zwolnienie
	art. 105 a ust. 1	art. 10 5 ust. 3	art. 10 5b			
1		X		Mieszkalnictwo	Dostawa nieruchomości wykorzystywanych lub przeznaczonych na cele mieszkaniowe.	Stawka przejściowa (13 %)
2		X		Nieruchomości niemieszkalne	15. 1) Dostawa nieruchomości innych niż nieruchomości wykorzystywane lub przeznaczone na cele mieszkaniowe. 2) Usługi polegające na zagospodarowaniu nieruchomości (niebędących towarami, o których mowa w pkt 9 ppkt 1) oraz prace związane z tymi towarami (w tym montaż wyposażenia), w przypadku gdy wartość ruchomości dostarczonych na podstawie umowy o świadczenie usług nie przekracza dwóch trzecich całkowitej kwoty, od której nalicza się podatek w odniesieniu do umowy.	Stawka przejściowa (13,5 %)
3		X		Roboty betoniarskie	16. 1) Dostawa betonu gotowego do wylania, z wyłączeniem dostawy betonu w ramach procedury marży. 2) Dostawa bloków z betonu, które są zgodne ze specyfikacją zawartą w deklaracji z 1987 r. dotyczącej standardowej specyfikacji (Betonowe bloki budowlane, część 1, bloki o normalnej gęstości) (norma irlandzka 20: część 1: 1987), ale z wyłączeniem dostawy tych bloków w ramach procedury marży.	Stawka przejściowa (13,5 %)
4		X		Materiały fotograficzne i pokrewne	18. 1) Dostawa na rzecz danej osoby odbitek fotograficznych (innych niż towary wytworzone w procesie kopiowania), slajdów lub negatywów, które otrzymano z towarów dostarczonych przez tę osobę. 2) Dostawa towarów tj.: a) odbitek fotograficznych (inne niż towary	Stawka przejściowa (13,5 %)

					wytworzone w procesie kopiowania) oprawionych lub nieoprawionych, ale bez ram, b) slajdów i negatywów oraz c) filmów kinematograficznych i filmów wideo, na których utrwalono określone osoby, obiekty lub zdarzenia, dostarczanych na podstawie umowy dotyczącej wykonania fotografii tych osób, obiektów lub zdarzeń. 3) Dostawa dokonana przez fotografa: a) negatywów, które zostały wykonane z taśmy filmowej naświetlonej na potrzeby działalności gospodarczej fotografa oraz b) taśmy filmowej, która została naświetlona na potrzeby działalności gospodarczej fotografa. 4) Dostawa odbitek fotograficznych wykonanych za pomocą automatu, który zawiera aparat fotograficzny oraz urządzenia do wywoływania i drukowania. 5) Usługi polegające na: a) edycji materiału fotograficznego, filmowego i wideo lub b) wykonywaniu mikrofilmów. 6) Usługi agencyjne związane z dostawą określoną w ppkt 1.	
5		X		Wynajem krótkoterminowy	19. Wynajem: a) pojazdu zaprojektowanego i zbudowanego lub dostosowanego do transportu drogowego osób, b) statku zaprojektowanego i zbudowanego do przewozu pasażerów, którego masa brutto wynosi nie więcej niż 15 ton, c) wszelkiego rodzaju łodzi sportowych i rekreacyjnych lub d) przyczepy kempingowej, domu mobilnego, namiotu lub przyczepy namiotowej, danej osobie na podstawie umowy (innej niż	Stawka przejściowa (13,5 %)

					umowa, o której mowa w art. 19 ust. 1 lit. c)) na okres lub część okresu, który, łącznie z okresem poprzedniego wynajmu (dotyczącego tych samych towarów lub innych towarów tego samego rodzaju) na rzecz tej samej osoby w ciągu 12 miesięcy poprzedzających dzień rozpoczęcia bieżącego wynajmu, nie przekracza 5 tygodni.	
6		X		Niektóre usługi w zakresie naprawy oraz usługi pokrewne.	20. 1) Usługi, inne niż określone w pkt 13 ppkt 2, polegające na: a) naprawie lub konserwacji rzeczy ruchomych lub b) modyfikacji używanych rzeczy ruchomych (z wyjątkiem prac lub usług na umowę zlecenia określonych w ppkt 2), z wyłączeniem dostawy (w ramach takich usług naprawy, konserwacji lub modyfikacji): (i) akcesoriów, osprzętu i baterii lub (ii) opon, wymiennych bieżników opon, dętek i ochraniaczy dętek, do wszystkich rodzajów kół. 2) Do celów ppkt 1 wymienia się następujące usługi: a) usługi określone w pkt 3 ppkt 4 załącznika 2 (Prace przy rzeczach ruchomych przeznaczonych na wywóz); b) usługi określone w pkt 4 ppkt 2 załącznika 2 (Naprawa itp. statków morskich lub statków powietrznych); c) usługi określone w pkt 4 ppkt 4 załącznika 2 (Naprawa itp. urządzeń wykorzystywanych w międzynarodowych statkach powietrznych).	Stawka przejściowa (13,5 %)
7		X		Usługi polegające na pielęgnacji ludzkiego ciała, w tym usługi świadczone w ramach działalności studia zdrowia lub podobnej, z wyłączeniem działalności zwolnionej z podatku, o której mowa w części 1 załącznika 1, lub usług fryzjerskich, o których mowa w pkt 13 ppkt 3.	21. 1) Usługi polegające na pielęgnacji ludzkiego ciała, w tym usługi świadczone w ramach działalności studia zdrowia lub podobnej, z wyłączeniem działalności zwolnionej z podatku, o której mowa w części 1 załącznika 1, lub usług fryzjerskich, o których mowa w pkt 13 ppkt 3.	Stawka przejściowa (13,5 %)
8		X		Usługi świadczone w ramach wykonywania zawodu przez dżokejów.	2) Usługi świadczone w ramach wykonywania zawodu przez dżokejów.	Stawka przejściowa (13,5 %)

9		X		Usługi świadczone w ramach wykonywania zawodu przez lekarzy weterynarii.	3) Usługi świadczone w ramach wykonywania zawodu przez lekarzy weterynarii.	Stawka przejściowa (13,5 %)
10		X		Usługi świadczone w ramach wykonywania zawodu przez przewodników turystycznych.	4) Usługi świadczone w ramach wykonywania zawodu przez przewodników turystycznych.	Stawka przejściowa (13,5 %)
11		X		Nauka prowadzenia pojazdów mechanicznych poruszających się po drogach, z wyłączeniem kształcenia, szkolenia lub przekwalifikowania, o którym mowa w punkcie 4 ppkt. 3 załącznika 1.	5) Nauka prowadzenia pojazdów mechanicznych poruszających się po drogach, z wyłączeniem kształcenia, szkolenia lub przekwalifikowania, o którym mowa w punkcie 4 ppkt. 3 załącznika 1. Należy zauważyć, że punkt 4 ppkt 3 załącznika 1 stanowi: „Świadczenie przez placówki oświatowe uznane przez państwo kształcenia dzieci lub młodzieży, kształcenia powszechnego lub wyższego, kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania (włącznie z dostawą towarów i usług związanych z tym świadczeniem, z wyjątkiem usług badawczych) oraz świadczenie przez inne osoby kształcenia, szkolenia lub przekwalifikowania podobnego rodzaju, ale z wyłączeniem nauki prowadzenia pojazdów drogowych z napędem mechanicznym, innych niż: a) pojazdów zaprojektowanych lub skonstruowanych do przewozu towarów o masie 1,5 tony i większej lub b) pojazdów zaprojektowanych lub skonstruowanych do przewozu więcej niż 9 osób (łącznie z kierowcą).	Stawka przejściowa (13,5 %)
12		X		Dostawa żywych chartów	3) Dostawa żywych chartów.	Stawka przejściowa (13,5 %)
13		X		Świadczenie usług unasienniania chartów	4) Świadczenie usług unasienniania chartów.	Stawka przejściowa (13,5 %)
14		X		Przyczepa kempingowa lub mobilny dom do użytku jako miejsce zamieszkania.	1. 1) Niniejsze rozporządzenie może być cytowane jako rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku VAT nr 12 z 1980 r. 2) Niniejsze rozporządzenie uważa się za	Stawka przejściowa (13,5 %)

				obowiązujące od dnia 1 marca 1979 r. 2. 1) W niniejszym rozporządzeniu „ustawa” oznacza ustawę o podatku od wartości dodanej z 1972 r. (nr 22, 1972 r.). 2) Odniesienie do przyczepy kempingowej w przedmiotowym rozporządzeniu obejmuje odniesienie do mobilnego domu lub innej podobnej konstrukcji zaprojektowanej głównie do celów mieszkalnych. 3. Osoba, która w sposób zadowalający wykaże organowi podatkowemu (Revenue Commissioners), że poniosła lub uiściła podatek w związku z dostawą lub przywozem przyczepy kempingowej, i która w sposób zadowalający dla wspomnianego organu spełnia warunki określone w pkt 4 niniejszego rozporządzenia, jest uprawniona do zwrotu takiej części podatku, jaka została określona w ust. 5 niniejszego rozporządzenia. 4. Warunki, jakie musi spełnić osoba, o której mowa w pkt 3 niniejszego rozporządzenia: a) należy złożyć wniosek o zwrot podatku, wypełniając formularz udostępniony w tym celu przez organ podatkowy (Revenue Commissioners) i poświadczyć poprawność danych zawartych w formularzu; b) należy wykazać, że przyczepa kempingowa, w odniesieniu do której występuje się z wnioskiem o zwrot podatku: (i) jest wykorzystywana przez wnioskodawcę jako stałe miejsce zamieszkania dla niego samego oraz że ani on, ani (jeżeli jest małżonkiem mieszkającym ze współmałżonkiem) jego małżonek nie ma innego miejsca pobytu na terytorium państwa, w którym może wykonywać swoją działalność zawodową lub (ii) jest, w przypadku organu lokalnego, zamieszkała przez najemcę podlegającego organowi lokalnemu; c) w przypadku osoby innej niż podlegająca organowi lokalnemu należy przedstawić zaświadczenie od właściwego organu lokalnego lub inne dokumenty dowodowe akceptowane przez	
--	--	--	--	---	--

					organ podatkowy (Revenue Commissioners), stwierdzające, że przyczepa kempingowa została poddana opodatkowaniu zgodnie z ustawami regulującymi opodatkowanie i wycenę nieruchomości w celach podatkowych (Valuation Acts);	
15	X			Odzież i obuwie dziecięce	10. 1) Dostawa artykułów odzieży osobistej dla dzieci w rozmiarach nieprzekraczających rozmiarów odpowiednich dla dzieci o przeciętnej budowie ciała w wieku 10 lat, z wyłączeniem: a) artykułów odzieżowych wykonanych w całości lub częściowo ze skóry futerkowej, z wyjątkiem ubrań jedynie wykończonych skórą futerkową, chyba że wykończenie zajmuje powierzchnię większą niż jedna piąta powierzchni materiału zewnętrznego, oraz b) artykułów odzieżowych, które nie są opisane, etykietowane, oznakowane ani wprowadzane do obrotu w oparciu o wiek lub rozmiar. 2) Dostawa artykułów obuwia osobistego dla dzieci w rozmiarach nieprzekraczających rozmiaru odpowiedniego dla dzieci o przeciętnym rozmiarze stopy w wieku 10 lat, z wyłączeniem obuwia, które nie jest opisane, etykietowane, oznakowane ani wprowadzane do obrotu w oparciu o wiek lub rozmiar. 3) Dla celów niniejszego punktu dziecko w wieku 10 lat lub 10 lat i kilku miesięcy uważa się za dziecko w wieku 10 lat.	Zwolnienie (0 %)
16	X			Usługi latarniowców, latarni morskich i łodzi ratunkowych oraz pomoce nawigacyjne	13. 1) Usługi świadczone przez Commissioners of Irish Lights [Komisję Światła Irlandzkich] związane z eksploatacją latarniowców, latarni morskich lub innych pomocy nawigacyjnych. 2) Usługi ratownicze świadczone przez Royal National Lifeboat Institution [Królewską Krajową Instytucję Żegluga], w tym organizacja i utrzymanie łodzi ratunkowych.	Zwolnienie (0 %)

Włochy						
Numer	Podstawa prawna			Tekst podstawowych przepisów	Warunki stosowania	Stawka lub zwolnienie
	art. 105 a ust. 1	art. 10 5 ust. 3	art. 10 5b			
1	X			Opłaty z tytułu subskrypcji radiowych usług nadawczych adresowanych do odbiorcy masowego, z wyłączeniem usług nadawanych w formie zakodowanej; radiowe usługi nadawcze, z wyłączeniem usług nadawanych w formie zakodowanej, obejmujące głównie kwestie polityczne, dotyczące związków zawodowych, kulturalne, religijne, sportowe, edukacyjne lub rekreacyjne, świadczone zgodnie z art. 19 lit. b) i c) ustawy nr 103 z dnia 14 kwietnia 1975 r. Radiowe usługi nadawcze adresowane do odbiorcy masowego, związane z usługami transportu publicznego lub wynajmu samochodów z wypożyczalni również są objęte tym zakresem.	W istocie dotyczy to opłaty abonamentowej za publiczne usługi radiowe i telewizyjne. Nie obejmuje to telewizji płatnej. Usługi taksówkarskie z centralą dyspozytorską są traktowane jako radiowe usługi nadawcze adresowane do odbiorcy masowego podlegające stawce superobniżonej w wysokości 4 %.	Stawka superobniżona (4 %)
2	X			Dostawa i budowa budynków mieszkalnych o charakterze innym niż luksusowy, stanowiących główne miejsce zamieszkania nabywcy (prima casa), jak również odpowiedniego wyposażenia dodatkowego (warunki określone w nocie II-bis do art. 1 w sprawie taryf, część pierwsza, załączonej do jednolitego tekstu przepisów dotyczących podatku rejestracyjnego, zatwierdzonego dekretem prezydenckim nr 131 z dnia 26 kwietnia 1986 r.).	Ma zastosowanie, o ile spełnione są następujące warunki: – Dom sprzedaje przedsiębiorstwo, które go wybudowało lub przeprowadziło jego renowację, w ciągu pięciu lat od zakończenia prac (lub, jeżeli podatnik zdecyduje się na pełne opodatkowanie – po upływie tego okresu) lub jest przeznaczony na mieszkania socjalne (pozostała sprzedaż prywatnych lokali mieszkalnych jest zwolniona z podatku VAT); – Nabywca nie jest właścicielem żadnego innego lokalu mieszkalnego, w tym również w częściach ułamkowych czy we współwłasności z małżonkiem, w gminie, w której ma miejsce zamieszkania (lub w gminie, w której ma prawo nabyć główne miejsce zamieszkania – prima casa). Ponadto nabywca nie jest właścicielem – w całym kraju, nawet w częściach ułamkowych ani we współwłasności z małżonkiem – żadnego innego lokalu mieszkalnego nabytego z zastosowaniem obniżonej stawki podatku. Jeżeli nabywca jest właścicielem	Stawka superobniżona (4 %)

					innego lokalu mieszkalnego, może skorzystać z obniżonej stawki przy zakupie głównego miejsca zamieszkania (prima casa), pod warunkiem że sprzeda poprzedni lokal mieszkalny w ciągu jednego roku od daty zakupu nowego lokalu mieszkalnego; – dom nie jest domem luksusowym (domy luksusowe są identyfikowane zgodnie z ich klasyfikacją katastralną i obejmują: dworki, wille, pałace o szczególnej wartości historycznej i artystycznej oraz zamki, należące do kategorii katastralnych A1, A8 i A9); – dom znajduje się w gminie, w której nabywca ma miejsce zamieszkania (lub do której przeniesie swoje miejsce zamieszkania w ciągu 18 miesięcy) lub – jeśli jest inaczej – w gminie, w której nabywca prowadzi działalność gospodarczą, albo – jeżeli nabywca wyjechał za granicę z powodów zawodowych – w gminie, w której jego pracodawca ma siedzibę główną lub prowadzi działalność; natomiast jeżeli nabywca wyemigrował za granicę, w dowolnej gminie na terytorium Włoch. Pracownicy sił zbrojnych oraz służb bezpieczeństwa publicznego mogą nabyć obiekt będący ich głównym miejscem zamieszkania (prima casa) również w gminie innej niż ta, w której faktycznie zamieszkują; – stawka obniżona ma zastosowanie nawet wówczas, gdy nieruchomość nie została jeszcze ukończona, pod warunkiem zachowania jej pierwotnego przeznaczenia.	
3	X			Przydziały – w tym na podstawie umowy najmu – lokali mieszkalnych, o których mowa w pkt 21), dokonywane przez spółdzielnie mieszkaniowe i ich konsorcja na rzecz swoich członków.	Spółdzielnie mieszkaniowe mogą: – charakteryzować się tym, że członkom przydziela się mieszkania z zamiarem uzyskania przez nich prawa własności („cooperative a proprietà divisa” – spółdzielnie mieszkaniowe z odrębną własnością); – charakteryzować się tym, że lokale mieszkalne są przydzielane członkom na podstawie umowy najmu przyznającej prawo do korzystania z nich bez przeniesienia własności, która pozostaje w posiadaniu spółdzielni („cooperative a proprietà indivisa” – spółdzielnie mieszkaniowe z własnością	Stawka superobniżona (4 %)

					wspólną). Przydziałom mieszkań przez spółdzielnie mieszkaniowe przyznaje się obniżkę stawki na tych samych warunkach, jakie obowiązują przy przydziale głównego miejsca zamieszkania – prima casa: członkowie muszą spełniać wymogi dotyczące zakupu głównego miejsca zamieszkania – prima casa, a domy muszą być domami o charakterze „innym niż luksusowy” i muszą znajdować się w gminie zamieszkania lub w innej gminie, w której dozwolona jest stawka obniżona (zob. pkt 2).	
4	X			Dostawa i budowa domów wiejskich przeznaczonych do użytku mieszkalnego przez właściciela gruntu lub przez jakąkolwiek inną osobę zajmującą się uprawą gruntów lub chowem zwierząt gospodarskich i działalnością rolniczą, realizowana przez przedsiębiorstwa budowlane, nawet jeśli nieruchomość nie jest jeszcze ukończona, pod warunkiem zachowania pierwotnego przeznaczenia, o ile spełnione są warunki określone w art. 9 ust. 3 lit. c) i e) dekretu z mocą ustawy nr 557 z dnia 30 grudnia 1993 r., przekształconego ze zmianami ustawą nr 133 z dnia 26 lutego 1994 r.	– Domy przeznaczone są do zamieszkania dla osób prowadzących działalność rolniczą, w tym chów zwierząt gospodarskich. Konstrukcje inne niż prywatne lokale mieszkalne nie podlegają stawce obniżonej; – grunt, na którym stoi budynek, ma powierzchnię nie mniejszą niż 10 000 metrów kwadratowych i jest wpisany do księgi wieczystej z odpowiednim dochodem rolnym (art. 9 ust. 3 lit. c); – budynki mieszkalne muszą posiadać właściwości budynków o charakterze innym niż luksusowy (art. 9 lit. e).	Stawka superobniżona (4 %)
5	X			Usługi świadczone na podstawie umów dotyczących wznoszenia budynków, o których mowa w art. 13 ustawy nr 408 z dnia 2 lipca 1949 r., z późniejszymi zmianami, na rzecz podatników prowadzących działalność w zakresie wznoszenia budynków przeznaczonych do dalszej sprzedaży, w tym spółdzielni mieszkaniowych i ich konsorcjów, nawet jeśli są to „cooperative a proprietà indivisa” (spółdzielnie z własnością wspólną).	Dotyczy budynków, które mają następujące cechy: – są to budynki mieszkalne o charakterze innym niż luksusowy, w których znajdują się również biura i sklepy; – jeżeli znajdują się w nich również biura i sklepy, ponad 50% całkowitej powierzchni pięter nad poziomem gruntu musi być przeznaczona na cele mieszkalne, a na cele handlowe można przeznaczyć nie więcej niż 25% całkowitej powierzchni pięter nad poziomem gruntu. Umowę o roboty budowlane zawiera się z przedsiębiorstwami prowadzącymi działalność w zakresie wznoszenia budynków przeznaczonych do późniejszej sprzedaży, w tym ze spółdzielniami mieszkaniowymi i ich konsorcjami.	Stawka superobniżona (4 %)

6	X			Dostawa towarów, z wyłączeniem surowców i półproduktów, w tym w ramach zamówień wewnętrznych, na potrzeby wnoszenia budynków, o których mowa w art. 13 ustawy nr 408 z dnia 2 lipca 1949 r., z późniejszymi zmianami, oraz budynków wiejskich, o których mowa w pkt 21-bis)	Ma zastosowanie, o ile spełnione są następujące warunki: – wyroby gotowe na potrzeby budowy są zamontowane w budynku bez utraty ich indywidualnego charakteru. Stanowią one elementy konstrukcyjne lub funkcjonalne budynku, stając się jego integralną częścią (np. wyroby sanitarne, przewody rurowe, kotły, elementy grzejników itp.). Wyłączone są surowce i półprodukty (takie jak cegły, dachówki, gwoździe, pręty żelazne, wapno, cement itp.); – wyroby gotowe przeznaczone do budowy budynków mieszkalnych o charakterze innym niż luksusowy (prywatnych lokali mieszkalnych, budynków głównie mieszkalnych, budynków wiejskich, które nie kwalifikują się jako domy luksusowe); – dostawa może być realizowana na rzecz przedsiębiorstw budowlanych, spółdzielni mieszkaniowych i osób prywatnych budujących mieszkania na własny użytek; – przeznaczenie wyrobu gotowego jest wskazane w oświadczeniu nabywcy na jego odpowiedzialność.	Stawka superobniżona (4 %)
7	X			Świadczenie usług na podstawie zamówień na roboty budowlane bezpośrednio mających na celu przewyższenie lub usunięcie barier architektonicznych.	Ma zastosowanie do prac mających na celu usunięcie barier architektonicznych, które utrudniają poruszanie się osób z niepełnosprawnościami, w budynkach prywatnych i publicznych oraz w budynkach użyteczności publicznej.	Stawka superobniżona (4 %)
8	X			Dostawy żywności i napojów w stołówkach zakładowych i międzyzakładowych, stołówkach szkół wszystkich typów i poziomów oraz w spiżarniach spożywczych, nawet jeśli dostawa jest realizowana na podstawie zamówień lub specjalnych umów.	Dotyczy to dostarczania posiłków pracownikom podczas zaplanowanych przerw obiadowych w godzinach pracy oraz dostarczania posiłków uczniom w czasie trwania zajęć szkolnych. Dostawa posiłków może być również realizowana na podstawie zamówień lub specjalnych umów zawieranych przez pracodawcę lub szkołę.	Stawka superobniżona (4 %)
9			X	Dostawa i budowa prywatnych lokali mieszkalnych o charakterze innym niż luksusowy, w tym tych przydzielanych członkom spółdzielni	Ma zastosowanie do dostawy i budowy: – prywatnych lokali mieszkalnych o charakterze innym niż luksusowy. Prywatne lokale mieszkalne	Stawka obniżona (10 %)

				mieszkaniowych lub ich konsorcjom na własność lub na podstawie umowy najmu, nawet jeśli nie zostały ukończone, pod warunkiem zachowania ich pierwotnego przeznaczenia, jeżeli nie są spełnione warunki, o których mowa w części II pkt 21 tabeli A; budynki lub części budynków, inne niż wyżej wymienione prywatne lokale mieszkalne, o których mowa w art. 13 ustawy nr 408 z dnia 2 lipca 1949 r., z późniejszymi zmianami i uzupełnieniami, nawet jeśli nie zostały ukończone, pod warunkiem zachowania ich pierwotnego przeznaczenia, dostarczane przez przedsiębiorstwa budowlane.	o charakterze innym niż luksusowy są identyfikowane zgodnie z ich klasyfikacją katastralną i obejmują: dworki, wille, pałace o szczególnej wartości historycznej i artystycznej oraz zamki, należące do kategorii katastralnych A1, A8 i A9 (zob. pkt 4), inne niż główne miejsce zamieszkania – prima casa (zob. pkt 4); – prywatne lokale mieszkalne o charakterze innym niż luksusowy przyznane przez spółdzielnie mieszkaniowe i ich konsorcja ich członkom; – budynki lub części budynków, inne niż główne miejsce zamieszkania – prima casa, również jeżeli znajdują się w nich biura i sklepy, które nie mają cech budynków luksusowych, nawet jeśli nie zostały ukończone, pod warunkiem zachowania ich pierwotnego przeznaczenia, dostarczane przez przedsiębiorstwa budowlane (w budynkach mogą znajdować się również biura i sklepy). W takim przypadku ponad 50% całkowitej powierzchni pięter nad poziomem gruntu musi być przeznaczona na cele mieszkalne, a na cele handlowe można przeznaczyć nie więcej niż 25% całkowitej powierzchni pięter nad poziomem gruntu (zob. pkt 7). Nieruchomość sprzedaje przez przedsiębiorstwo, które ją wybudowało lub przeprowadziło jej renowację, w ciągu pięciu lat od zakończenia prac (lub, jeżeli podatnik zdecyduje się na pełne opodatkowanie – po upływie tego okresu). Pozostała sprzedaż domów jest zwolniona z podatku VAT.	
10			X	„Interventi di recupero” (prace renowacyjne), o których mowa w art. 31 ustawy nr 457 z dnia 5 sierpnia 1978 r., z wyłączeniem tych, o których mowa w ust. 1 lit. a) i b) tego artykułu, w tym prac dotyczących budynków innych niż budynki mieszkalne, budynki publiczne lub budynki użyteczności publicznej.	Ma zastosowanie do realizacji prac renowacyjnych innych niż „interventi di manutenzione ordinaria” (rutynowe prace konserwacyjne i naprawcze) i „straordinaria” (specjalne prace remontowe budynku).	Stawka obniżona (10 %)
11			X	Dostawy budynków lub części budynków, w odniesieniu do których przeprowadzono prace renowacyjne na podstawie art. 31 ustawy nr 457 z dnia 5 sierpnia 1978 r., z wyłączeniem tych,	Ma zastosowanie do dostaw budynków poddanych renowacji sprzedawanych przez przedsiębiorstwa, które przeprowadziły prace renowacyjne.	Stawka obniżona (10 %)

				o których mowa w ust. 1 lit. a) i b) tego artykułu, przez przedsiębiorstwa, które wykonały prace.		
--	--	--	--	---	--	--

Luksemburg						
Numer	Podstawa prawna			Tekst podstawowych przepisów	Warunki stosowania	Stawka lub zwolnienie
	art. 105 a ust. 1	art. 10 5 ust. 3	art. 10 5b			
1	X			Środki produkcji rolnej, z wyłączeniem produktów objętych pozycją CN 3808	Żywe konie, osły, muły i osłomuły, zwykle przeznaczone do wykorzystania w przygotowaniu artykułów spożywczych lub zwykle używane przez podatnika w związku z jego działalnością rolniczą lub leśną; zwierzęta z gatunków bydła domowego żywe; zwierzęta z gatunków świń domowych żywe; zwierzęta z gatunków owiec i kóz domowych żywe; ptactwo z gatunku Gallus domesticus żywe; kaczki, gęsi, indyki i perliczki żywe; króliki domowe żywe; pszczoły udomowione; kłącza rabarbaru i korzenie szparagów; rośliny cykorii i jej korzenie (inne niż korzenie objęte pozycją 1212); drzewa, krzewy i krzaki, o jadalnych owocach, szczepione lub nie; drzewa leśne; nieukorzenione sadzonki i zrazy winorośli; grzybnia; materiał siewny roślin warzywnych i sadzonki truskawek; zboża; nasiona i owoce oleiste oraz różne nasiona i owoce przeznaczone do siewu i spożycia przez zwierzęta; burak cukrowy i trzcina cukrowa, świeże lub suszone, nawet mielone; słoma i plewy zbóż, nawet siekane, mielone, prasowane lub w formie granulek; nasienie, komórki jajowe i zarodki zwierząt zwykle utrzymywanych w gospodarstwie; wapno palone i wapno gaszone; torf (w tym torf przeznaczony na ściółkę), nawet aglomerowany; nawozy; surowa wełna nieprzerobiona; usługi rolnicze, które zwykle przyczyniają się do produkcji rolnej lub leśnej (uprawa, żniwa, młócenie, prasowanie, gromadzenie i zbieranie plonów, w tym siew i sadzenie); pakowanie i przygotowanie produktów spożywczych – m.in. suszenie, przechowywanie, transport i przechowywanie – oraz inne usługi, które zwykle przyczyniają się do	Stawka superobniżona (3 %)

					produkcji żywności; pakowanie i kondycjonowanie produktów rolnych – suszenie, czyszczenie, rozdrabnianie, dezynfekowanie i kiszenie; przechowywanie produktów rolnych; usługi związane ze sztucznym unasiennianiem, pobieraniem komórek jajowych i zarodków oraz przenoszeniem zarodków od zwierząt zwykle utrzymywanych w gospodarstwie; usługi związane z doskonaleniem ras zwierząt zwykle hodowanych w gospodarstwie rolnym; utrzymywanie, hodowla lub tucz zwierząt zwykle hodowanych w gospodarstwie rolnym; wynajem koni pociągowych; przycinanie drzew owocowych; usługi wsparcia technicznego dla gospodarstw rolnych i leśnych, w tym usługi związane z kontrolą produktów rolnych lub leśnych; niszczenie szkodliwych roślin i zwierząt oraz dezynfekcja i opryskiwanie przeprowadzane na polach, w lasach, sadach i winnicach; obsługa instalacji nawadniających i odwadniających; Towary wyłączone: środki ochrony roślin objęte pozycją CN 3808. Usługi wyłączone: wynajem maszyn i narzędzi rolniczych lub leśnych; transport produktów rolnych lub leśnych; zrąb i zrywka drewna.	
2	X			Odzież, nakrycia głowy, szaliki, rękawice i obuwie dla dzieci poniżej 14. roku życia	Odzież, nakrycia głowy, szaliki i rękawice objęte działami CN 61, 62 i 65, w zakresie, w jakim są one zaprojektowane i przeznaczone typowo dla dzieci poniżej 14. roku życia; obuwie chłopięce objęte działem 64 CN, do rozmiaru 40 włącznie; obuwie dziewczęce objęte działem 64 CN do rozmiaru 35½ włącznie (35 w przypadku braku rozmiarów połówkowych) w przypadku balerin (obuwie lekkie, odkryte lub niskie bez zapięć) oraz do rozmiaru 38½ włącznie (38 w przypadku braku rozmiarów połówkowych) w przypadku każdego innego rodzaju obuwia, z zastrzeżeniem że największa wysokość obca, łącznie z podeszwą, nie przekracza 4 cm.	Stawka superobniżona (3 %)
3	X			Usługi gastronomiczne i cateringowe, z wyłączeniem takich usług lub części takich usług obejmujących napoje alkoholowe		Stawka superobniżona (3 %)

4	X			Zakwaterowanie w pomieszczeniach, które podatnik rezerwuje do celów tymczasowego zakwaterowania osób, oraz wynajem obozów wypoczynkowych lub kempingów	Wynajemumeblowanych lokali mieszkalnych lub pokoi przez podmiot prowadzący obiekt hotelowy oraz, bardziej ogólnie, przez każdą osobę prowadzącą obiekt oferujący gościom odpłatnie zakwaterowanie, w tym wynajem przyczep kempingowych ustawionych na terenie obiektu; wynajem stanowisk przez podmiot prowadzący obóz wypoczynkowy lub kemping; usługi pomocnicze związane z wynajmem, takie jak dostarczanie wody, energii elektrycznej lub ciepłej oraz udostępnianie urządzeń obiektu, ośrodka lub pola, w zakresie, w jakim płatności za takie usługi nie są naliczane oddzielnie.	Stawka superobniżona (3 %)
5	X			Zapewnienie dostępu do koncertów, przedstawień teatralnych, choreograficznych i kinematograficznych, pokazów, imprez rozrywkowych, konferencji, kursów i innych wydarzeń o charakterze naukowym, kulturalnym, edukacyjnym, gospodarczym lub zawodowym, a także do muzeów, archiwów, ogrodów botanicznych lub zoologicznych, parków przyrodniczych i cyrków	Obejmuje usługi pomocnicze, takie jak obsługa szatni, sprzedaż programów i rezerwacja miejsc. Nie obejmuje usług pomocniczych, takich jak dostawy napojów, żywności, tytoniu lub słodczy.	Stawka superobniżona (3 %)
6	X			Przyznanie prawa dostępu do obiektów sportowych i korzystania z nich	Obejmuje usługi pomocnicze, takie jak rezerwacja miejsc, obsługa szatni i dostawa sprzętu sportowego. Nie obejmuje usług pomocniczych, takich jak dostawy napojów, żywności, tytoniu lub słodczy.	Stawka superobniżona (3 %)
7	X			Zbieranie i przetwarzanie odpadów	Obejmuje usługi pomocnicze polegające na dostarczaniu użytkownikowi koszy lub innych pojemników na odpady komunalne. Nie obejmuje dostawy towarów odzyskanych w wyniku zniszczenia odpadów.	Stawka superobniżona (3 %)
8	X			Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków oraz opróżnianie szamb i zbiorników przemysłowych	Nie obejmuje dostawy towarów odzyskanych w związku z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków lub opróżnianiem szamb i zbiorników przemysłowych.	Stawka superobniżona (3 %)
9	X			Usługi świadczone przez zakłady pogrzebowe	Nie obejmuje dostaw towarów dokonywanych przez zakłady pogrzebowe i krematoria w związku	Stawka

				i krematoria	z pochówkami, ekshumacjami i kremacjami, takich jak dostawa trumien, wieńców czy kwiatów.	superobniżona (3 %)
10	X			Usługi świadczone przez pisarzy, kompozytorów i wykonawców oraz należne im tantiemy		Stawka superobniżona (3 %)
11	X			Odbiór usług nadawczych radiowych i telewizyjnych innych niż te, których treść przeznaczona jest wyłącznie dla dorosłych, niezależnie od wykorzystanej sieci łączności elektronicznej		Stawka superobniżona (3 %)
					Uwaga: LU stosuje art. 14 ust. 3 dyrektywy 2006/112/WE i uznaje dostawę nieruchomości za świadczenie usług związanych z nieruchomościami, w tym takich, które polegają na zamontowaniu rzeczy ruchomych w nieruchomości, z wyłączeniem rutynowych działań konserwacyjnych. Wartość graniczna: Każda faktura musi opiewać na kwotę przekraczającą 1 250 EUR bez VAT.	
12	X			Użytkowanie lokalu mieszkalnego, w którym wykonano określone prace związane z budową i renowacją, jako głównego miejsca zamieszkania właściciela	Zasada: Do celów budowy lub renowacji mieszkania właściciela lokalu mieszkalnego uznaje się za podatnika VAT; dostawcy i usługodawcy wykonujący prace związane z budową i renowacją lokalu mieszkalnego stosują do tych czynności zwykle obowiązującą stawkę VAT; po zakończeniu prac właściciel dokonuje dostawy lokalu mieszkalnego na własną rzecz z zastosowaniem superobniżonej stawki VAT i może odliczyć VAT naliczony przez dostawców i usługodawców; właścicielowi lokalu mieszkalnego nie nadaje się numeru identyfikacyjnego VAT, w związku z czym nie może on dokonywać wewnątrzwspólnotowych transakcji nabycia towarów. Objęte czynności związane z „budową”, wykonywane do etapu zamkniętych prac konstrukcyjnych wraz z wykończeniem, obejmującym pokrycie podłóg, sufitów i ścian, a także podłączenie do następującej infrastruktury publicznej: kanalizacji, wody, energii elektrycznej, gazu, łączności, sieci ciepłowniczej, dróg: budowa lokalu mieszkalnego; przekształcenie w lokal mieszkalny budynku lub jego części, wcześniej wykorzystywanego lub wykorzystywanej do innych	Stawka superobniżona (3 %)

					celów; rozbudowa istniejącego lokalu mieszkalnego; budowa, przekształcenie lub rozbudowa garaży i parkingów, przylegających do lokalu mieszkalnego lub oddzielnych, ale położonych w jego pobliżu, pod warunkiem że są one użytkowane wraz z lokalem mieszkalnym przez jego właściciela. Objęte czynności związane z „renowacją”: istotne prace modernizacyjne wykonane po nabyciu lokalu mieszkalnego i ukończone w ciągu pięciu lat od tego nabycia; istotne prace modernizacyjne w lokalu mieszkalnym, którego budowa zakończyła się co najmniej dziesięć lat przed rozpoczęciem tych prac, zakończone w ciągu dwóch lat od ich rozpoczęcia, pod warunkiem że mieszczą się w wykazie czynności objętych pojęciem „budowy” lub obejmują wzniesienie bądź rozbiórkę wewnętrznych ścianek działowych, wstawienie nowych drzwi lub okien albo zamurowanie istniejących drzwi lub okien.	
13	X			Przydzielenie lokalu mieszkalnego do użytkowania jako główne miejsce zamieszkania przez osobę inną niż właściciel lokalu mieszkalnego poddawanego określonym pracom renowacyjnym	Ta sama zasada, co w pkt 12a i te same czynności objęte pojęciem „renowacji” określone w pkt 12a. Wartość graniczna: Każda faktura musi opiewać na kwotę przekraczającą 3 000 EUR bez VAT.	Stawka superobniżona (3 %)
14	X			Niektóre prace budowlane i renowacyjne wykonywane na rzecz lokalu mieszkalnego wykorzystywanego jako główne miejsce zamieszkania przez właściciela lokalu mieszkalnego	Zasada: Bezpośrednie stosowanie stawki superobniżonej przez dostawcę określonych prac budowlanych lub renowacyjnych na podstawie decyzji o tymczasowym zezwoleniu wydanej przez właściwy organ ds. VAT wobec właściciela lokalu mieszkalnego. Objęte czynności: czynności objęte pojęciem „renowacji” określone w pkt 12a.	Stawka superobniżona (3 %)
15	X			Niektóre prace renowacyjne wykonywane na rzecz lokalu mieszkalnego wykorzystywanego jako główne miejsce zamieszkania przez osobę inną niż właściciel lokalu mieszkalnego	Ta sama zasada, o której mowa w pkt 13a, i czynności objęte pojęciem „renowacji” określone w pkt 12a. Ograniczenia: • Element mieszkalny można objąć środkiem podatkowym tylko wtedy, gdy jest on wykorzystywany jako główne miejsce zamieszkania: w przypadku „budowy” – wyłącznie przez właściciela, w przypadku „renowacji” –	Stawka superobniżona (3 %)

					zarówno przez właściciela, jak i przez osobę inną niż właściciel. • Łączna kwota podatku wynikająca z zastosowania do prac związanych z budową i renowacją stawki równej różnicy między normalnie stosowaną stawką a stawką superobniżoną (zasada z pkt 13) oraz podatkiem zwróconym (zasada z pkt 12) nie może przekroczyć – odpowiednio na jeden lokal mieszkalny wybudowany lub poddany renowacji – kwoty 50 000 EUR. • Przez okres dwóch lat sposób użytkowania lokalu mieszkalnego umożliwiające skorzystanie ze środka podatkowego musi pozostać niezmieniony.	
16		X		Wino ze świeżych winogron zawierające nie więcej niż 13 % alkoholu, z wyjątkiem win wzmocnionych, win musujących i win likierowych		Stawka przejściowa (14 %)
17		X		Środki piorące i czyszczące	Preparaty do prania na bazie substancji powierzchniowo czynnych (detergentów), w postaci cieczy, proszku lub pasty, stosowane do mycia naczyń lub przyborów kuchennych, do użytku domowego lub przemysłowego; pomocnicze preparaty piorące przeznaczone do namaczania (prania wstępnego), płukania lub wybielania; preparaty czyszczące do pielęgnacji podłóg, okien lub innych powierzchni, które mogą zawierać bardzo małe ilości substancji zapachowych	Stawka przejściowa (14 %)
18		X		Drukowane materiały reklamowe, katalogi handlowe i podobne materiały; publikacje propagujące turystykę		Stawka przejściowa (14 %)
19		X		Energia cieplna, chłodnicza i para wodna, z wyjątkiem energii cieplnej dostarczanej za pośrednictwem sieci ciepłowniczej, o której mowa w załączniku A pkt 3		Stawka przejściowa (14 %)
20		X		Przechowywanie papierów wartościowych i zarządzanie nimi		Stawka przejściowa (14 %)
21		X		Zarządzanie kredytami i gwarancjami kredytowymi przez osobę lub instytucję inną od tej, która udzieliła kredytu		Stawka przejściowa (14 %)

Portugalia						
Numer	Podstawa prawna			Tekst podstawowych przepisów	Warunki stosowania	Stawka lub zwolnienie
	art. 105 a ust. 1	art. 10 5 ust. 3	art. 10 5b			
1		X		Wino (zwykłe wina stołowe)	„Zwykłe wina stołowe” nie obejmują „win specjalnych”, takich jak wina wzmocnione, likierowe lub musujące. Stawka przejściowa ma zastosowanie do dostawy wina, niezależnie od statusu dostawcy lub nabywcy produktu.	Stawka przejściowa (13 %)
2		X		Narzędzia i urządzenia rolnicze, silosy mobilne, kultywatory silnikowe, pompy z napędem, pompy elektryczne, ciągniki rolnicze (zaklasyfikowane jako takie w odpowiednich dokumentach właściciela) oraz inne maszyny i urządzenia przeznaczone wyłącznie lub głównie do celów rolnictwa, hodowli lub leśnictwa	Stosowanie stawki przejściowej do narzędzi i urządzeń rolniczych nie podlega dodatkowym warunkom, w szczególności nie zależy od rodzaju ani statusu nabywcy towarów. Stawka przejściowa nie ma zastosowania do samej dostawy części i komponentów tych urządzeń. Zgodnie z interpretacją organów podatkowych wyrażenie „przeznaczone wyłącznie lub głównie do celów rolnictwa, hodowli lub leśnictwa” obejmuje urządzenia, których cechy wskazują na użytkowanie wyłącznie lub głównie w tych działalnościach.	Stawka przejściowa (13 %)

Hiszpania						
Numer	Podstawa prawna			Tekst podstawowych przepisów	Warunki stosowania	Stawka lub zwolnienie
	art. 105 a ust. 1	art. 10 5 ust. 3	art. 10 5b			
1	X			Dostawa mieszkań sklasyfikowanych administracyjnie jako urzędowo chronione. Wynajem budynków lub ich części przeznaczonych wyłącznie na mieszkania sklasyfikowane administracyjnie jako urzędowo chronione.	Mieszkania objęte ochroną publiczną są kwalifikowane jako takie z mocy prawa, z uwzględnieniem określonych parametrów maksymalnej powierzchni, ceny mieszkania oraz limitu dochodów nabywców lub użytkowników	Stawka superobniżona (4 %)

2	X			Usługi teleopieki, pomoc w domu, ośrodki dzienne i nocne oraz opieka rezydencjalna dla osób w sytuacjach niesamodzielności	Usługi te muszą być świadczone w wyznaczonych miejscach w ośrodkach lub placówkach mieszkalnych albo w oparciu o stawki ustalone w wyniku przetargu administracyjnego, który wyłania wykonawców tych usług. Zakres tych usług został określony w ustawie nr 39/2006 z dnia 14 grudnia w sprawie promowania autonomii osobistej i opieki nad osobami znajdującymi się w sytuacji zależności (BOE z dnia 15 grudnia).	Stawka superobniżona (4 %)
---	---	--	--	--	--	----------------------------

Malta						
Numer	Podstawa prawna			Tekst podstawowych przepisów	Warunki stosowania	Stawka lub zwolnienie
	art. 105 a ust. 1	art. 10 5 ust. 3	art. 10 5b			
1		X		Przechowywanie papierów wartościowych i zarządzanie nimi		Stawka przejściowa (12 %)
2		X		Zarządzanie kredytami i gwarancjami kredytowymi	Zarządzanie kredytami i gwarancjami kredytowymi przez osobę lub instytucję inną od tej, która udzieliła kredytu	Stawka przejściowa (12 %)
3		X		Wynajem łodzi rekreacyjnych	Wynajem łodzi rekreacyjnej danej osobie na podstawie umowy na okres lub część okresu, który, łącznie z okresem poprzedniego wynajmu (dotyczącego tych samych towarów lub innych towarów tego samego rodzaju) na rzecz tej samej osoby w ciągu dwunastu (12) miesięcy poprzedzających dzień rozpoczęcia bieżącego wynajmu, nie przekracza pięciu (5) tygodni.	Stawka przejściowa (12 %)
4		X		Pielęgnacja ludzkiego ciała	Usługi polegające na pielęgnacji ludzkiego ciała, które muszą być świadczone przez osobę wykonującą jakikolwiek zawód regulowany ustawą o zawodach medycznych (Cap.464), w tym usługi świadczone w ramach działalności studiów zdrowotnych lub podobnych, z wyłączeniem dostaw zwolnionych z podatku, o których mowa w pozycji	Stawka przejściowa (12 %)

					11 sekcji drugiej załącznika piątego.	
--	--	--	--	--	---------------------------------------	--

Cypr						
Numer	Podstawa prawna			Tekst podstawowych przepisów	Warunki stosowania	Stawka lub zwolnienie
	art. 105 a ust. 1	art. 10 5 ust. 3	art. 10 5b			
1	X			Prawo wstępu od pierwszego przedstawienia	Prawo wstępu od pierwszego przedstawienia spektakli teatralnych, muzycznych i tanecznych lub dzieł klasycznych	Stawka superobniżona (3 %)
2	X			Sprzątanie ulic, zbieranie i przetwarzanie odpadów	Sprzątanie ulic, zbieranie i przetwarzanie odpadów, z wyłączeniem usług świadczonych przez organy publiczne, władze lokalne i podmioty prawa publicznego	Stawka superobniżona (3 %)
3	X			Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków	Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków oraz opróżnianie szamb i zbiorników przemysłowych	Stawka superobniżona (3 %)

Grecja						
Numer	Podstawa prawna			Tekst podstawowych przepisów	Warunki stosowania	Stawka lub zwolnienie
	art. 105 a ust. 1	art. 10 5 ust. 3	art. 10 5b			
1	X			Świadczenie usług związanych z przewyższaniem lub usuwaniem barier architektonicznych	Świadczenie usług na podstawie zamówień na prace budowlane mających na celu usunięcie barier architektonicznych, które utrudniają poruszanie się osób z niepełnosprawnościami, w budynkach prywatnych i publicznych oraz w budynkach użyteczności publicznej. Stawka podatku dla usług, o których mowa w niniejszej decyzji, wynosi cztery procent (4 %).	Stawka superobniżona (4 %)
2		X		Maszyny rolnicze	Ciągniki rolnicze, ciągniki leśne, maszyny,	Stawka przejściowa

					urządzenia i narzędzia rolnicze	(13 %)
--	--	--	--	--	---------------------------------	--------