# UZASADNIENIE

# **I. Potrzeba i cel wydania ustawy**

Projekt ustawy *o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw* przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług* [[1]](#footnote-1)), zwanej dalej „ustawą o VAT”, mających na celu implementację dyrektywy Rady (UE) 2020/285 z dnia 18 lutego 2020 r. *zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw oraz rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji do celów monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw*[[2]](#footnote-2)), zwanej dalej „dyrektywą 2020/285”.

Dyrektywa 2020/285 ma zostać zaimplementowana do krajowego porządku prawnego do dnia 31 grudnia 2024 r. Przepisy te zaczną obowiązywać od dnia 1 stycznia 2025 r.

W projekcie ustawy proponuje się wprowadzenie przepisów w zakresie szczególnej procedury zwolnień dla małych przedsiębiorstw mających siedzibę działalności gospodarczej w państwach członkowskich innych niż to, w których VAT jest należny, zwanej dalej „procedurą SME”. Rozwiązania te zostały przewidziane w tytule XII rozdział 1 sekcja 2 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. *w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej*[[3]](#footnote-3)), zwanej dalej „dyrektywą 2006/112” lub „dyrektywą VAT”.

W odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji do celów monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw nowe rozwiązania przewidziano również w rozporządzeniu Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. *w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej*[[4]](#footnote-4)). Rozporządzenie przewiduje m.in. możliwość gromadzenia, automatycznego dostępu i udostępniania informacji pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej w ramach procedury SME.

Ustawa o VAT obecnie daje możliwość stosowania zwolnienia podmiotowego podatnikom posiadającym siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł (w przypadku podatników rozpoczynających działalność gospodarczą limit jest liczony proporcjonalnie do okresu prowadzonej działalności w trakcie roku). Jednocześnie ustawa o VAT nie daje możliwości stosowania zwolnienia podatnikom nieposiadającym siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, bez względu na wielkość sprzedaży, którą rocznie osiągają – rozwiązanie to obowiązuje w przepisach ustawy o VAT od dnia 1 maja 2004 r. i jest zgodne z przepisami dyrektywy 2006/112. Oznacza to, że podatnicy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej w Polsce rozliczają VAT od pierwszej sprzedaży dokonanej na terytorium kraju.

Po wprowadzeniu zmian w przepisach krajowych możliwe będzie dalsze stosowanie przez państwa członkowskie procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw, zgodnie z założeniem ściślejszej harmonizacji przepisów we wszystkich państwach członkowskich UE.

Niemniej jednak, w związku z tym, że obowiązujące przepisy nie zmniejszają obciążeń dla małych przedsiębiorstw oraz nie stwarzają otoczenia fiskalnego sprzyjającego wzrostowi i rozwojowi handlu transgranicznego, konieczne jest umożliwienie dostępu małym przedsiębiorstwom do środków upraszczających. Po zmianie możliwe będzie stosowanie zwolnienia podmiotowego z VAT w państwach członkowskich, które wprowadziły u siebie procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw, przez podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich.

Przenosząc tę kierunkową zasadę na „grunt” polski – w odniesieniu do małych przedsiębiorstw, podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej w państwach członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska (dalej także jako „RP”), po spełnieniu warunków określonych w ustawie o VAT, będą mogli skorzystać ze zwolnienia podmiotowego w Polsce. Jednocześnie podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Polski będą mogli skorzystać ze zwolnienia podmiotowego w innym państwie członkowskim, na warunkach określonych przez to państwo.

Ponadto projekt ustawy przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie o VAT mających na celu implementację dyrektywy 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*[[5]](#footnote-5)), zwanej dalej „dyrektywą 2022/542”.

Dyrektywa 2022/542 w zakresie, w jakim wprowadza regulacje dotyczące miejsca świadczenia usług, powinna zostać zaimplementowana do krajowego porządku prawnego do dnia 31 grudnia 2024 r. Nowe przepisy powinny zacząć obowiązywać od dnia 1 stycznia 2025 r.

Dyrektywa 2022/542 przewiduje zmiany w zakresie reguł ustalania miejsca świadczenia niektórych usług. Zasadniczym celem tych zmian jest bardziej precyzyjne odzwierciedlenie zasady opodatkowania usług podatkiem VAT w miejscu rzeczywistej konsumpcji usług.

Należy podkreślić, że cyfrowa transformacja gospodarki spowodowała zmianę sposobu świadczenia niektórych usług. W sytuacjach, w których usługi są świadczone w sposób wirtualny np. z wykorzystaniem sieci Internet, miejsce konsumpcji takiej usługi może różnić się od miejsca konsumpcji usług świadczonych w tradycyjny sposób. W związku z tym, w dyrektywie 2022/542 przewidziano dla usług odnoszących się do działalności, która jest transmitowana lub w inny sposób udostępniana wirtualnie, nowe zasady określania miejsca ich świadczenia.

Nowe zasady określania miejsca świadczenia dotyczą, po pierwsze, usług świadczonych na rzecz podatników, takich jak usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, takie jak targi i wystawy, oraz usługi pomocnicze związane z usługami wstępu na te imprezy, w przypadku gdy obecność konsumenta jest wirtualna. Po drugie, nowe zasady określania miejsca świadczenia obejmują również usługi związane z działalnością kulturalną, artystyczną, sportową, naukową, edukacyjną, rozrywkową lub podobną, taką jak targi i wystawy, w tym również świadczenie usług przez organizatorów takiej działalności, a także usługi pomocnicze do ww. usług, w przypadku gdy są one świadczone na rzecz osoby niebędącej podatnikiem (tj. na rzecz ostatecznego konsumenta), jeżeli usługa jest transmitowana lub w inny sposób udostępniana wirtualnie.

Należy wskazać, że miejscem konsumpcji, czy bardziej ogólnie miejscem wykorzystania ww. usług, w przypadku gdy obecność konsumenta na wydarzeniach jest wirtualna lub usługi są transmitowane lub w inny sposób udostępniane wirtualnie, powinno być zasadniczo miejsce, do którego usługa jest transmitowana przez dostawcę. Opodatkowanie ww. usług wg dotychczasowych reguł, tj. np. w miejscu, w którym te imprezy faktycznie się odbywają lub w miejscu, w którym działalność ta jest faktycznie wykonywana, stwarza ryzyko zakłóceń konkurencji. Takie ryzyko może się zmaterializować w szczególności, gdy podatnik zdecyduje się przenieść miejsce, w którym odbywa się transmitowane wydarzenie do krajów trzecich lub krajów o niższych stawkach podatkowych.

Aby zapewnić większe dopasowanie do zasady opodatkowania usług w państwie członkowskim konsumpcji, konieczne jest, aby wymienione powyżej usługi, które są świadczone na rzecz podatnika, i obecność na wydarzeniach jest wirtualna, były opodatkowane wg zasady ogólnej, tj. w miejscu, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej.

W przypadku natomiast ww. usług świadczonych na rzecz konsumenta istotne jest, aby wymienione powyżej usługi podlegały opodatkowaniu w miejscu, w którym ten konsument ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. W związku z tym konieczna była modyfikacja przepisów regulujących miejsce świadczenia usług związanych z powyższymi czynnościami.

Przedstawione w projekcie przepisy stanowią implementację art. 1 pkt 1 i 2 dyrektywy 2022/542 w zakresie art. 53 i art. 54 ust. 1 dyrektywy 2006/112.

Przyjęte rozwiązanie będzie przeciwdziałać takim negatywnym zjawiskom jak zakłócenie konkurencji, z uwagi na ryzyko przenoszenia siedziby przedsiębiorstwa do państwa członkowskiego z niższymi stawkami VAT lub do państw trzecich w celu uzyskania realnej korzyści podatkowej przy kalkulacji ceny brutto usługi.

Dyrektywa 2022/542 wprowadza również zmiany w zakresie art. 59a dyrektywy VAT, będące następstwem zmiany wprowadzonej w art. 54 ust. 1 tej dyrektywy. Zgodnie z nowym brzmieniem tego przepisu, państwa członkowskie mają możliwość wprowadzenia w odniesieniu do usług, których miejsce świadczenia reguluje art. 54 ust. 1 akapit drugi, innego miejsca świadczenia tych usług, jeżeli usługi te byłyby faktycznie użytkowane i wykorzystane w innym miejscu niż miejsce świadczenia określone w tym przepisie.

Projekt nie przewiduje skorzystania przez Polskę z opcji przewidzianej w art. 59a dyrektywy VAT, gdyż nie zidentyfikowano przypadków, które uzasadniałyby jej wdrożenie.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw przewiduje również wprowadzenie zmian w ustawie o VAT mających na celu implementację art. 1 pkt 5, 7 oraz 20 dyrektywy 2022/542.

Szczegółowy zakres tych zmian został omówiony w dalszej części uzasadnienia.

Projekt przewiduje także zmiany dostosowujące w ustawie:

1. z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2024 r. poz. 375), zwanej dalej „ustawą o zasadach ewidencji i identyfikacji”,
2. z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2024 r. poz. 628, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą KKS”,

c) z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o KAS”.

d) z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1598, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą dotyczącą obligatoryjnego KSeF”

# **II. Założenia ogólne proponowanych zmian**

**Dyrektywa 2020/285**

**1.** Dyrektywa VAT nie określa nowych obowiązków dotyczących rejestracji lub sprawozdawczości dla małych przedsiębiorstw, które korzystają ze zwolnienia wyłącznie w państwie członkowskim siedziby działalności gospodarczej. Podatnicy z siedzibą na terytorium kraju nadal będą funkcjonować na dotychczasowych zasadach. Oznacza to, że ww. podatnicy nie muszą składać zgłoszenia rejestracyjnego oraz raportować naczelnikowi urzędu skarbowego wartości osiągniętej sprzedaży (chociaż są obowiązani prowadzić ewidencję pozwalającą na określenie momentu przekroczenia limitu zwolnienia podmiotowego).

**1.1**. Procedura szczególna dla małych przedsiębiorstw zezwala obecnie na przyznawanie zwolnienia jedynie przedsiębiorstwom mającym siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim, w którym VAT jest należny. Ma to negatywny wpływ na konkurencję w ramach rynku wewnętrznego w odniesieniu do przedsiębiorstw niemających siedziby działalności gospodarczej w tym państwie członkowskim. W celu rozwiązania tego problemu oraz uniknięcia dalszych zakłóceń nowe regulacje w Dyrektywie VAT zezwalają na korzystanie ze zwolnienia również przez małe przedsiębiorstwa posiadające siedzibę działalności gospodarczej w państwach członkowskich innych niż to, w którym VAT jest należny.

Polska działająca jako państwo członkowskie siedziby działalności gospodarczej (ang. Member State of establishment, w skrócie MSEST) będzie obsługiwać sprawy polskich podatników ubiegających się lub korzystających ze zwolnienia VAT w innych państwach członkowskich w ramach procedury SME.

Jednocześnie, Polska działająca jako państwo członkowskie zwolnienia (ang. Member State of exemption, w skrócie MSEX) będzie potwierdzać kwalifikację do zwolnienia podatnikom posiadającym siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska. Na tej podstawie ww. podatnicy będą mieli możliwość stosowania zwolnienia w Polsce.

Podatnikiem SME będzie każde małe przedsiębiorstwo, które będzie realizować dostawy towarów i / lub świadczyć usługi, korzystając przy tym ze zwolnienia podmiotowego w innym państwie członkowskim niż państwo członkowskie siedziby działalności gospodarczej.

Procedura SME dotyczy więc wyłącznie podatników mających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państw członkowskich Unii Europejskiej.

Przy czym, do celów stosowania procedury SME, aby podatnika można było uznać za posiadającego siedzibę na terytorium państwa członkowskiego, miejsce wykonywania funkcji naczelnego zarządu przedsiębiorstwa musi znajdować się w tym konkretnym państwie członkowskim, co należy ustalić na podstawie kryteriów wskazanych w art. 10 ust. 2 i 3 *rozporządzenia* *wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej*[[6]](#footnote-6)), zwanego dalej „rozporządzeniem 282/2011”. W przypadku gdy podatnik posiada jedynie stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w określonym państwie członkowskim, dla celów stosowania procedury, podatnik ten nie może być uważany za posiadającego siedzibę działalności gospodarczej w tym państwie członkowskim. Podobnie podatnik, którego funkcje naczelnego zarządu przedsiębiorstwa są wykonywane poza UE i który jednocześnie posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w danym państwie członkowskim, nie może być uznawany za posiadającego siedzibę działalności gospodarczej w tym państwie członkowskim na potrzeby stosowania przepisów dyrektywy VAT od dnia 1 stycznia 2025 r.

Podatnik, który posiada siedzibę działalności gospodarczej na terytorium jednego z państw członkowskich, może skorzystać ze zwolnienia w państwie członkowskim stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli to państwo wprowadziło takie zwolnienie. Natomiast, jeżeli podatnik nie ma siedziby działalności gospodarczej w żadnym państwie członkowskim, ponieważ jego funkcje w zakresie naczelnego zarządu przedsiębiorstwa wykonywane są poza UE, taki podatnik nie może korzystać w jakimkolwiek państwie członkowskim ze zwolnienia podmiotowego w VAT − niezależnie od tego, czy podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności w danym państwie członkowskim, czy też nie.

Dodatkowo należy zauważyć, że procedura SME nie jest dostępna dla podatników Irlandii Północnej, natomiast podatnicy posiadający siedzibę na terytorium Polski nie mogą korzystać ze zwolnienia w Irlandii Północnej.

**1.2.** Nowe regulacje dyrektywy VAT zezwalają, aby małe przedsiębiorstwa mogły korzystać ze zwolnienia jedynie w przypadku, gdy ich roczny obrót znajduje się poniżej progu stosowanego przez państwo członkowskie, w którym VAT jest należny, z zastrzeżeniem górnego progu przewidzianego w dyrektywie VAT, który nie może przekraczać 85 000 EUR lub równowartości tej kwoty wyrażonej w walucie krajowej. Istnieje również możliwość stosowania progów sektorowych. W przypadku gdy państwa członkowskie stosują zróżnicowane progi w odniesieniu do różnych sektorów działalności gospodarczej, muszą jednocześnie zapewnić, aby taki podatnik miał możliwość zastosowania tylko jednego z tych progów.

Na próg rocznego obrotu, który stanowi podstawę zwolnienia wprowadzonego w ramach procedury SME, składać się będą wyłącznie całkowite wartości dokonanych dostaw towarów i świadczonych usług przez dane małe przedsiębiorstwo w państwie członkowskim, w którym przyznaje się zwolnienie (próg krajowy), z wyłączeniem VAT.

Oznacza to, że Polska umożliwi stosowanie zwolnienia na terytorium kraju podatnikom posiadającym siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, m.in. jeżeli wartość sprzedaży tego podatnika bez kwoty podatku nie przekroczy określonego progu krajowego. Natomiast, podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej w Polsce skorzysta ze zwolnienia w innym państwie członkowskim, gdy m.in. jego roczny obrót w tym państwie członkowskim nie przekroczy progu zwolnienia określonego przez to państwo oraz nie przekroczy progu unijnego.

Zgodnie z przepisami dyrektywy 2020/285 zwolnienie traci moc w przypadku, gdy w trakcie roku próg zwolnienia krajowego zostaje przekroczony o więcej niż 10%, od przekroczenia tej nadwyżki, lub w przypadku gdy próg został przekroczony o nie więcej niż 10% od początku kolejnego roku. Państwa członkowskie mogą również stosować zasadę utraty zwolnienia podmiotowego począwszy od czynności, którą przekroczono kwotę progu krajowego (zasada przyjęta przez Polskę), lub ewentualnie zwiększyć obowiązujący limit do 25%.

**1.3.** W celu ograniczenia zakłócenia konkurencji związanego z sytuacją, gdy przedsiębiorstwo niemające siedziby działalności gospodarczej w danym państwie członkowskim mogłoby korzystać z takiego zwolnienia niezależnie od obrotów, jakie generuje w innych państwach członkowskich, oraz zabezpieczenia dochodów podatkowych, wyłącznie podatnicy SME, których roczny obrót w Unii Europejskiej w poprzednim i bieżącym roku wynosił nie więcej niż 100 000 EUR, będą mogli stosować zwolnienie w państwie członkowskim zwolnienia (próg unijny).

Jeżeli próg unijny zostanie przekroczony, podatnik SME nie będzie mógł stosować zwolnienia w ramach procedury SME w żadnym z państw członkowskich zwolnienia (MSEX). Przy czym, przedsiębiorstwa, których obrót w państwie członkowskim, w którym mają siedzibę działalności gospodarczej (MSEST), znajduje się poniżej progu krajowego, będą miały możliwość dalszego stosowania zwolnienia podmiotowego do dokonywanych dostaw towarów lub świadczonych usług w tym państwie członkowskim, niezależnie od obrotu, jaki generują w innych państwach członkowskich. Zwolnienie w MSEST będzie zatem nadal przysługiwać, nawet jeżeli całkowity obrót tych podatników przekroczy próg obrotu w UE (100 000 EUR).

Polska jako MSEST podatnika SME, tj. posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, będzie obliczać, czy unijny próg rocznego obrotu nie został przekroczony, na podstawie zgłoszonych przez takiego podatnika całkowitych wartości dostaw towarów i / lub świadczenia usług dokonanych we wszystkich państwach członkowskich.

Natomiast to, czy taki polski podatnik SME spełnił warunki do zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, tj. m.in. czy nie przekroczył progu krajowego stosowanego w danym państwie członkowskim, będzie podlegać weryfikacji przez państwo członkowskie zwolnienia, czyli MSEX.

**1.4.** W celu uniknięcia niespójności w obliczaniu rocznego obrotu w danym państwie członkowskim – stanowiącego punkt odniesienia do celów stosowania zwolnienia – oraz rocznego obrotu w UE, regulacje dyrektywy VAT określają elementy obrotu, które mają być brane pod uwagę w każdym państwie członkowskim.

Kwota rocznego obrotu stanowiąca punkt odniesienia dla zastosowania zwolnienia obejmuje następujące kwoty, bez podatku:

* wartość dostaw towarów i świadczenia usług w zakresie, w jakim byłyby one opodatkowane, gdyby zostały dokonane przez podatnika nieobjętego zwolnieniem,
* wartość transakcji zwolnionych, z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie, zgodnie z art. 98 ust. 2 lub art. 105a dyrektywy VAT,
* wartość transakcji zwolnionych zgodnie z art. 146–149 oraz art. 151, art. 152 i art. 153 dyrektywy VAT,
* wartość transakcji zwolnionych zgodnie z art. 138 dyrektywy VAT, gdy zastosowanie ma zwolnienie przewidziane w tym artykule,
* wartość transakcji związanych z nieruchomościami, transakcji finansowych, o których mowa w art. 135 ust. 1 lit. b–g dyrektywy VAT, oraz usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych, chyba że transakcje te mają charakter transakcji pomocniczych.

Przy czym, zbycia materialnych lub niematerialnych dóbr inwestycyjnych podatnika nie uwzględnia się do celów obliczania obrotu.

**1.5.** Dla umożliwienia skutecznej kontroli stosowania zwolnienia podmiotowego oraz zapewnienia państwom członkowskim dostępu do niezbędnych informacji, podatnicy, którzy będą chcieli skorzystać ze zwolnienia w państwie członkowskim, w którym nie mają siedziby działalności gospodarczej, będą mieli obowiązek dokonania uprzedniego powiadomienia o wyborze zwolnienia w tym innym państwie członkowskim. Uprzednie powiadomienie będzie składane w państwie członkowskim, w którym posiadają siedzibę działalności gospodarczej.

Oznacza to, że Polska jako MSEST będzie przyjmować i weryfikować powiadomienia podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju o zamiarze skorzystania ze zwolnienia podmiotowego w państwie lub państwach członkowskich, innych niż Rzeczpospolita Polska. Natomiast inne państwo członkowskie funkcjonujące jako MSEST będzie przyjmować i weryfikować powiadomienia podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium tego państwa członkowskiego.

W celu uproszczenia i obniżenia kosztów przestrzegania przepisów regulacje dyrektywy VAT wymagają, aby podatnicy byli zidentyfikowani za pomocą indywidualnego numeru identyfikacyjnego wyłącznie w państwie członkowskim siedziby działalności gospodarczej. Numer ten może, ale nie musi, być indywidualnym numerem identyfikacyjnym VAT. Ważne, aby zawierał sufiks »EX« lub sufiks »EX« był dodany do tego numeru.

Oznacza to, że Polska lub inne państwo członkowskie jako MSEST, po pozytywnej weryfikacji podatnika do procedury SME, w tym uzyskaniu potwierdzenia przez państwo członkowskie MSEX co do spełnienia warunków zwolnienia wynikających z przepisów tego państwa członkowskiego, będzie przypisywać podatnikowi SME niepowtarzalny numer identyfikacyjny na potrzeby stosowania zwolnienia w innym państwie członkowskim / innych państwach członkowskich. Wymóg identyfikacji jedynie w państwie członkowskim siedziby służy wyłącznie stosowaniu zwolnienia w ramach procedury SME. Podatnik może być natomiast nadal zobowiązany do identyfikacji w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów dokonywanych w państwie członkowskim innym niż państwo członkowskie siedziby działalności gospodarczej lub do celu zapłaty podatku VAT zgodnie z art. 196 dyrektywy VAT. Nie pozbawia to jednak podatnika prawa do korzystania ze zwolnienia w ramach procedury SME.

**1.6.** Aby zapewnić prawidłowe funkcjonowanie i monitorowanie zwolnienia podmiotowego w VAT (w tym przekroczenie określonych progów), a także terminowe przekazywanie informacji o osiąganych obrotach, przepisy dyrektywy VAT określają obowiązki sprawozdawcze podatników korzystających ze zwolnienia w państwie członkowskim, w którym nie mają siedziby działalności gospodarczej. Dzięki temu podatnicy przestrzegający ww. przepisów będą mogli zostać zwolnieni z obowiązku rejestracji w państwach członkowskich innych niż państwo członkowskie siedziby działalności gospodarczej. Jeżeli podatnik nie wypełnia obowiązków sprawozdawczych, to państwa członkowskie mogą jednak wymagać, aby podatnicy SME wypełniali ogólne obowiązki w zakresie rejestracji do celów VAT i obowiązki sprawozdawcze określone w krajowych przepisach dotyczących VAT.

Polska jako MSEST będzie przyjmowała informacje kwartalne o osiąganych obrotach od podatników SME posiadających siedzibę na terytorium kraju za każdy kwartał.

Podatnik będzie miał obowiązek przekazywania informacji kwartalnych w ciągu miesiąca od końca danego kwartału. Przy tym informacje kwartalne, w zależności od decyzji państwa członkowskiego, mogą być przedkładane drogą elektroniczną na warunkach określonych przez państwo członkowskie.

**1.7.** Dyrektywa VAT przewiduje, że państwa członkowskie mają możliwość zapewnienia podatnikom prawa wyboru pomiędzy ogólnym systemem VAT a procedurą szczególną dla małych przedsiębiorstw oraz ustanawiania szczegółowych przepisów i warunków dotyczących dokonywania takiego wyboru.

W przypadku gdy podatnik zostanie objęty ogólnym systemem VAT w państwie członkowskim siedziby, ale będzie korzystał ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw w innym państwie członkowskim, odliczenie podatku naliczonego powinno odzwierciedlać powiązanie z opodatkowanymi dostawami towarów lub świadczeniem usług dokonywanymi przez tego podatnika. A zatem w przypadku gdy podatnik SME będzie nabywał w państwie członkowskimsiedziby towary lub usługi, które będą powiązane z dokonywanymi przez niego dostawami towarów lub świadczeniem usług zwolnionymi w innych państwach członkowskich, nie będzie on mieć możliwości odliczenia naliczonego VAT z tytułu tych nabyć.

**1.8.** Od dnia 1 stycznia 2025 r. będą możliwe interakcje pomiędzy procedurami SME i OSS. Podatnik spełniający wymogi będzie mógł zarejestrować się na potrzeby procedury SME w państwie członkowskim siedziby działalności gospodarczej i jednocześnie być zarejestrowanym w tym państwie do celów unijnej procedury OSS, rozliczając w tej procedurze VAT należny dla państw członkowskich, w których nie korzysta z procedury SME.

Natomiast, procedury SME i IOSS wykluczają się wzajemnie i pozostaną takie od dnia 1 stycznia 2025 r.

**1.9.** W celu zapewnienia małym przedsiębiorstwom łatwego dostępu do przepisów dotyczących procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw w każdym państwie członkowskim, wdrożone przez to państwo przepisy dotyczące procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw będą publikowane na stronie internetowej Komisji Europejskiej. Umożliwi to podatnikom SME skuteczne wypełnianie obowiązków związanych z transgranicznym stosowaniem zwolnienia podmiotowego.

**Dyrektywa 2022/542**

2.1 Obecnie obowiązujące (tj. do dnia 31 grudnia 2024 r.) zasady określania miejsca świadczenia usług wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, takie jak targi i wystawy, oraz usługi pomocnicze związane z usługami wstępu na te imprezy są zróżnicowane ze względu na status nabywcy. Jeżeli ww. usługi świadczone są na rzecz podatnika, miejscem świadczenia jest miejsce, w którym imprezy faktycznie się odbywają, co wynika z art. 53 dyrektywy VAT, a w przepisach prawa krajowego – z art. 28g ust. 1 ustawy o VAT. Jeżeli ww. usługi wstępu na imprezy są natomiast świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, zastosowanie ma zasada określona w art. 54 dyrektywy VAT (odpowiednio – art. 28g ust. 2 ustawy o VAT), zgodnie z którym miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym ta działalność jest faktycznie wykonywana. Usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe itd. mieszczą się bowiem w zakresie usług związanych z działalnością kulturalną, artystyczną, sportową, naukową, edukacyjną, rozrywkową lub podobną.

2.2 Podobnie jak w przypadku usług wymienionych w pkt 2.1, obowiązujące do dnia 31 grudnia 2024 r. zasady określania miejsca świadczenia usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki oraz podobnych usług, takich jak targi i wystawy, oraz usług pomocniczych do tych usług, w tym świadczenia usług przez organizatorów usług w tych dziedzinach, są różne i zależą od statusu nabywcy.

Jeżeli usługi te są świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, miejscem ich świadczenia jest miejsce, w którym ta działalność jest faktycznie wykonywana (art. 54 dyrektywy VAT, art. 28g ust. 2 ustawy o VAT). Natomiast w przypadku ww. usług świadczonych na rzecz podatnika, generalnie zastosowanie ma zasada ogólna określona w art. 44 dyrektywy VAT / art. 28b ustawy o VAT, zgodnie z którą miejscem ich świadczenia jest, co do zasady, miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej. Wyjątek od tej zasady ogólnej stanowią natomiast opisane powyżej w pkt 2.1 usługi wstępu na imprezy.

2.3 Aby zapewnić, że wirtualny wstęp na wydarzenia kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, jak również usługi związane z działalnością kulturalną, artystyczną, sportową, naukową, edukacyjną, rozrywkową lub podobną, taką jak targi i wystawy, w tym świadczenia usług przez organizatorów takiej działalności, która jest transmitowana lub w inny sposób udostępniana wirtualnie, są opodatkowane w miejscu rzeczywistej konsumpcji usługi, dyrektywa 2022/542 wprowadziła zmiany w przepisach dotyczących miejsca świadczenia tych usług (art. 53 i art. 54 dyrektywy VAT).

Po zmianach wprowadzonych w art. 53 dyrektywy VAT, wstęp na wirtualne wydarzenia o charakterze kulturalnym, artystycznym, sportowym, naukowym, edukacyjnym, rozrywkowym lub podobnym, świadczony na rzecz podatnika, od dnia 1 stycznia 2025 r. będzie objęty ogólną zasadą miejsca świadczenia zawartą w art. 44 dyrektywy VAT. Zmiana wprowadzona w art. 54 dyrektywy VAT powoduje z kolei, że w przypadku świadczonych na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem usług, związanych z działalnością kulturalną, artystyczną, sportową, naukową, edukacyjną, rozrywkową lub podobną, transmitowanych lub w inny sposób udostępnianych wirtualnie, miejscem świadczenia będzie miejsce, w którym podmiot niebędący podatnikiem ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

W konsekwencji zasady te ulegną zmianie od dnia 1 stycznia 2025 r.:

* w odniesieniu od usługi wirtualnego wstępu na wydarzenia kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, świadczonych na rzecz podatników. W takim przypadku zastosowanie znajdzie reguła ogólna z art. 28b ustawy o VAT. Oznacza to, że miejscem świadczenia tych usług będzie, co do zasady, miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej,
* w odniesieniu do usług związanych z działalnością kulturalną, artystyczną, sportową, naukową, edukacyjną, rozrywkową lub podobną, taką jak targi i wystawy, w tym świadczenia usług przez organizatorów takiej działalności, która jest transmitowana lub w inny sposób udostępniana wirtualnie, świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami. W takim przypadku zastosowanie znajdzie zasada szczególna, zgodnie z którą miejscem świadczenia tych usług będzie miejsce, w którym podmiot ten posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

2.4 Dyrektywa 2022/542 wprowadza również następujące zmiany do przepisów dyrektywy VAT:

1. możliwość stosowania obniżonej stawki podatku do dostawy dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich oraz antyków (pkt 26 załącznika III do dyrektywy VAT wymieniony w załączniku do dyrektywy 2022/542);
2. w odniesieniu do dostaw dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, do których mają zastosowanie uregulowania szczególne zawarte w tytule XII rozdziale 4, nie będą miały zastosowania stawki obniżone i zwolnienia, a zatem będzie miała zastosowanie stawka podstawowa (odpowiednio art. 1 pkt 7 dyrektywy 2022/542 oraz art. 98a dyrektywy VAT);
3. możliwość stosowania procedury szczególnej do dostawy dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, w przypadku gdy podatnik-pośrednik osobiście zaimportował te towary, oraz do dostawy dzieła sztuki dostarczonych podatnikowi-pośrednikowi przez ich twórców lub ich następców prawnych, lub przez podatnika innego niż podatnik-pośrednik. Zastosowanie procedury szczególnej będzie możliwe jeżeli nie zastosowano stawki obniżonej do dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków dostarczanych podatnikowi-pośrednikowi lub zaimportowanych przez podatnika-pośrednika (odpowiednio art. 1 pkt 20 dyrektywy 2022/542 oraz art. 316 ust. 1 dyrektywy VAT).

Wyżej wskazane przepisy art. 1 pkt 5, 7 oraz 20 dyrektywy 2022/542 znajdą swoje odzwierciedlenie w następujących przepisach:

1) przepis art. 1 pkt 5 lit. b dyrektywy 2022/542 (art. 94 ust. 3 dyrektywy VAT) znajduje już swoje odzwierciedlenie w przepisie art. 120 ust. 2 ustawy o VAT, zgodnie z którym obniżoną stawkę podatku VAT stosuje się do importu dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich oraz antyków;

2) w kwestii możliwości stosowania obniżonej stawki podatku do dostawy dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich oraz antyków utrzymany zostanie dotychczasowy zakres stawki obniżonej do dzieł sztuki (art. 120 ust. 3 ustawy o VAT);

3) w celu transpozycji do polskiego porządku prawnego zmiany wynikającej ze zmiany art. 98a dyrektywy VAT (art. 1 pkt 7 dyrektywy 2022/542), projekt przewiduje dodanie nowego ustępu 3a w art. 120 ustawy o VAT,mającego na celu wskazanie stawki podstawowej (22%) do dostawy dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, w przypadku gdy do tych dostaw zastosowana zostanie szczególna procedura opodatkowania marży;

4) w celu transpozycji do polskiego porządku prawnego zmiany wynikającej z art. 316 ust. 1 dyrektywy VAT (art. 1 pkt 20 dyrektywy 2022/542), projekt przewiduje nadanie nowego brzmienia ust. 11 w art. 120 ustawy o VAT. Zgodnie z proponowaną zmianą podatnik będzie mógł zastosować szczególną procedurę opodatkowania marży również do dostawy:

– dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków uprzednio przez niego zaimportowanych,

– dzieł sztuki nabytych od ich twórców lub spadkobierców twórców,

– dzieł sztuki nabytych od podatnika niekorzystającego z procedury opodatkowania marży oraz od podatnika podatku od wartości dodanej innego niż podatnik podatku od wartości dodanej odpowiadający podatnikowi korzystającemu ze szczególnej procedury opodatkowania marży (art. 120 ust. 4 i 5 ustawy o VAT).

W takich przypadkach podatnik będzie mógł zastosować szczególną procedurę, jeżeli dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie i antyki zaimportowane lub nabyte przez tego podatnika nie podlegały opodatkowaniu podatkiem według stawki 7% albo podatkiem od wartości dodanej według stawki odpowiadającej stawce, o której w art. 98 ust. 1 dyrektywy VAT.

# **III. Korzyści z wprowadzenia Procedury SME**

Procedura SME stanowi znaczne uproszczenie zasad związanych z VAT, ponieważ zmniejsza obowiązki administracyjne dla małych przedsiębiorstw nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza.

Wprowadzenie procedury SME dla podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej w państwie członkowskim zwolnienia likwiduje nieproporcjonalne obciążenia związane z przestrzeganiem przepisów, z którymi borykają się małe przedsiębiorstwa korzystające ze zwolnienia podmiotowego VAT w państwie członkowskim siedziby, ale nie mają takiej możliwości w innym państwie członkowskim.

Jednocześnie, prowadzenie działalności w ramach procedury SME sprzyja wzrostowi i rozwojowi handlu transgranicznego wśród małych przedsiębiorstw.

# **IV. Zaproponowane zmiany szczegółowe**

1. **Zmiany w ustawie o VAT (art. 1)**

**Art. 3 ust. 3 pkt 2 lit. e oraz pkt 4 ustawy o VAT**

Zmiana w **art. 3 ust. 3** ma na celu uregulowanie właściwości organów podatkowych dla podatników:

1. korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113b, tj. tych dla których państwem członkowskim siedziby działalności gospodarczej jest Rzeczpospolita Polska, korzystających ze zwolnienia w państwach członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska,
2. korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a, tj. tych, dla których państwem członkowskim siedziby działalności gospodarczej nie jest Rzeczpospolita Polska, którzy zdecydują się na korzystnie ze zwolnienia podmiotowego w Polsce.

W pierwszym przypadku organem właściwym dla podatnika będzie Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, o czym stanowi nowo dodany **art. 3 ust. 3 pkt 2 lit. e**, natomiast w drugim przypadku organem właściwym dla podatnika będzie Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście, o czym stanowi nowo dodany **art. 3 ust. 3 pkt 4**.

Zaznaczenia wymaga, że wprowadzone przepisy w zakresie właściwości dotyczą wyłącznie korzystania ze zwolnienia w ramach procedury szczególnej. Nie wprowadza się natomiast zmian związanych z właściwością dla innych spraw takich podatników, gdy nie dotyczą one procedury SME.

**Art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. c oraz pkt 3 lit. a, art. 13 ust. 6, art. 14 ust. 2, art. 109 ust. 1 i 3, art. 127 ust. 3 oraz art. 145e ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT**

Zmiana ma charakter dostosowujący obowiązujące przepisy do zmian związanych z wdrożeniem procedury SME, w szczególności wprowadzenia do ustawy o VAT art. 113a ust. 1. Zmiana oznacza, że również do podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, korzystających ze zwolnienia podmiotowego w Polsce, znajdą zastosowanie przepisy, które do tej pory dotyczyły podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w Polsce, korzystających ze zwolnienia.

Przykładowo na podstawie art. 109 ust. 1, podatnicy, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113a ust. 1, będą obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym, podobnie jak krajowi podatnicy korzystający ze zwolnienia na terytorium Polski.

**Art. 28c ust. 1 ustawy o VAT**

Przepis art. 28c ustawy o VAT określa ogólną zasadę miejsca opodatkowania usług świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami. Zgodnie z ust. 1 tego przepisu miejscem świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3 oraz art. 28d, art. 28e, art. 28f ust. 1, 2 i 3, art. 28g ust. 2 i art. 28h−28n.

W związku z dodaniem w art. 28g ustawy o VAT ust. 3 przewidującego szczególną zasadę określania miejsca świadczenia dla usług związanych z działalnością kulturalną, artystyczną, sportową, naukową, edukacyjną, rozrywkową lub podobną, taką jak targi i wystawy, w tym świadczenia usług przez organizatorów takiej działalności, która jest transmitowana lub w inny sposób udostępniana wirtualnie, świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, konieczne jest dodanie do zastrzeżeń wskazanych w art. 28c ust. 1 ustawy o VAT zastrzeżenia odnoszącego się do art. 28g ust. 3 ustawy o VAT.

**Art. 28g ust. 1 ustawy o VAT**

Zmiana art. 28g ust. 1 związana jest z implementacją akapitu drugiego dodawanego w art. 53 dyrektywy VAT.

Zgodnie z projektowanym brzmieniem art. 28g ust. 1, miejscem świadczenia usług wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, takie jak targi i wystawy, oraz usług pomocniczych związanych z usługami wstępu na te imprezy, świadczonych na rzecz podatnika, w przypadku gdy obecność na nich nie jest wirtualna, jest miejsce, w którym te imprezy faktycznie się odbywają. Z obowiązującej obecnie reguły określania miejsca świadczenia dla usług wstępu wyłączono zatem usługi wstępu na imprezy, świadczone na rzecz podatnika, w przypadku gdy obecność na tych imprezach jest wirtualna. Oznacza to, że w przypadku usług wstępu na imprezy, w których obecność jest wirtualna, świadczonych na rzecz podatnika, zastosowanie znajdzie ogólna zasada ustalania miejsca świadczenia, o której mowa w art. 28b ustawy o VAT. Miejscem świadczenia takich usług będzie miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej.

**Art. 28g ust. 3 ustawy o VAT**

Projektowany przepis stanowi implementację akapitu drugiego dodawanego w art. 54 dyrektywy VAT.

Zgodnie z tym przepisem w przypadku, gdy usługi, o których mowa w ust. 2 (usługi związane z działalnością kulturalną, artystyczną, sportową, naukową, edukacyjną, rozrywkową lub podobną, taką jak targi i wystawy, w tym świadczenia usług przez organizatorów takiej działalności), odnoszą się do działalności, która jest transmitowana lub w inny sposób udostępniana wirtualnie, miejscem świadczenia tych usług jest miejsce, w którym podmiot niebędący podatnikiem, na rzecz którego są świadczone te usługi (nabywca usługi), posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

**Art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT**

Przepis **art. 86 ust. 8 pkt 1** ustawy o VAT określa szczególną zasadę dotyczącą prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w przypadku gdy importowane lub nabyte towary i usługi dotyczą dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium kraju.

Zmiana ww. przepisu ma na celu uregulowanie prawa do odliczenia, w sytuacji gdy podatnik uprawniony do odliczenia podatku VAT na terytorium kraju importuje lub nabywa towary lub usługi w celu dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, do których stosuje się zwolnienie, o którym mowa w art. 113b, w innym państwie członkowskim niż RP.

Po zmianie, ww. przepis wskazuje, że podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, jeżeli importowane lub nabyte towary i usługi dotyczą dostaw towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium kraju, innych niż te, do których stosuje się zwolnienie, o którym mowa w art. 113b, jeżeli kwoty te mogłyby być odliczone, gdyby czynności te były wykonywane na terytorium kraju, a podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami.

Zatem, skoro podatnik może być objęty ogólnym systemem VAT na terytorium kraju, ale może też korzystać ze zwolnienia z VAT dla małych przedsiębiorstw w innym państwie członkowskim, odliczenie podatku naliczonego powinno odzwierciedlać powiązanie z opodatkowanymi dostawami towarów lub świadczeniem usług dokonywanymi przez tego podatnika. Przy tym, w przypadku gdy zarejestrowany podatnik VAT czynny na terytorium kraju nabywa towary lub usługi, które są powiązane z dokonywanymi przez niego dostawami towarów lub świadczeniem usług zwolnionymi w innych państwach członkowskich, nie ma on prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego.

**Art. 91 ust. 7e ustawy o VAT**

Zmiana ma charakter uzupełniający w związku ze zmianami związanymi z wdrożeniem procedury SME, w szczególności wprowadzeniem do ustawy o VAT art. 113a ust. 1.

W związku z wprowadzeniem zwolnienia dla podatnika, który posiada siedzibę działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż RP, należało uregulować dokonywanie korekt również przez tego podatnika. Oznacza to, że na podstawie art. 91 ust. 7e ustawy o VAT również ww. podatnik, który skorzysta ze zwolnienia na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT, może dokonać korekty podatku naliczonego za pozostający okres korekty w deklaracji podatkowej składanej za ostatni okres rozliczeniowy, w którym podatnik ten był podatnikiem VAT czynnym.

Jednocześnie skreślenie wyrazu: „ponownie” w brzmieniu projektowanego przepisu ma na celu pełne oddanie jego stosowania zarówno dla sytuacji, gdy podatnik korzystał wcześniej ze zwolnienia i wraca do jego stosowania, jak również sytuacji, gdy podatnik po raz pierwszy wybiera zwolnienie – od początku działalności w Polsce funkcjonował jako podatnik VAT czynny.

**Art. 96 ustawy o VAT**

* **ust. 3**

Zmieniony art. 96 ust. 3 ma na celu dodatkowe uregulowanie obowiązków w zakresie rejestracji w odniesieniu do podmiotów z siedzibą działalności gospodarczej na terytorium Polski, którzy zamierzają skorzystać ze zwolnienia w innym państwie lub państwach członkowskich.

Obecnie przepis art. 96 ust. 3 stanowi, że podmioty wymienione w art. 15, których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, mogą złożyć zgłoszenie rejestracyjne. Po zmianie, ww. podmioty, które nie złożyły dotychczas zgłoszenia rejestracyjnego i zamierzają skorzystać ze zwolnienia w państwie lub państwach członkowskich, w których nie mają siedziby działalności gospodarczej, przed złożeniem powiadomienia, o którym mowa w art. 113b ust. 2, są obowiązane złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenie rejestracyjne. Zmiana nie dotyczy podatników, którzy w dalszym ciągu będą korzystać ze zwolnienia z podatku VAT wyłącznie na terytorium Polski.

* **ust. 3c**

Dodany w art. 96 ust. 3c reguluje kwestię rejestracji w odniesieniu do podatników, którzy posiadają siedzibę działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż RP.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 96 ust. 1 podmioty, o których mowa w art. 15 i art. 15a, są obowiązane, przed dniem wykonania pierwszej czynności określonej w art. 5, złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenie rejestracyjne, z zastrzeżeniem ust. 3.

Art. 96 ust. 3c, zgodnie z którym przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatnika, o którym mowa w art. 113a ust. 1, wyłączy podatników, którzy posiadają siedzibę działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż RP i będą korzystać na terytorium Polski ze zwolnienia z VAT, z obowiązku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego.

Zmiana ma na celu uproszczenie procedury wyboru zwolnienia w Polsce przez podatników z innych państw członkowskich UE. Całość zgłoszenia do procedury SME będzie bowiem odbywać się w państwie członkowskim siedziby działalności gospodarczej takiego podatnika. Przy czym, obowiązek rejestracji może nadal wystąpić w sytuacji, gdy ww. podatnik będzie obowiązany przed dniem dokonania czynności, o których mowa w art. 97 ust. 2 i 3, zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego w zgłoszeniu rejestracyjnym o zamiarze rozpoczęcia wykonywania tych czynności.

Przepis art. 97 ust. 2 i 3 dotyczy:

* WNT, która przekroczyła kwotę 50 000 zł lub w odniesieniu do której wybrano opodatkowanie,
* nabycia usług, do których stosuje się art. 28b, jeżeli usługi te stanowiłyby import usług,
* świadczenia usług, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4, dla podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej.
* **ust. 4**

Obecnie przepis ust. 4 stanowi, że naczelnik urzędu skarbowego po weryfikacji danych podanych w zgłoszeniu rejestracyjnym rejestruje podatnika jako „podatnika VAT czynnego” lub jako „podatnika VAT zwolnionego” i na wniosek podatnika potwierdza to zarejestrowanie. Zmiany dokonane w brzmieniu przepisu wskazują, że w przypadku podatników, o których mowa w ust. 3, oraz dodatkowo w przypadku podatników, o których mowa w art. 113a ust. 1 (nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski), jeżeli złożyli zawiadomienie w celu rejestracji jako podatnik VAT UE – naczelnik urzędu skarbowego po weryfikacji danych podanych w zgłoszeniu rejestracyjnym rejestruje podatnika jako „podatnika VAT zwolnionego”. Na wniosek podatnik otrzyma potwierdzenie tego zarejestrowania.

* **ust. 5a**

Dodawany przepis jest związany z wprowadzeniem odrębnych zasad regulujących zwolnienie podmiotowe, o którym mowa w art. 113a ust. 1, dla podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski.

Jeżeli podatnik, posiadający siedzibę działalności w innym państwie członkowskim, utraci zwolnienie od podatku, jest on zobowiązany do złożenia zgłoszenia rejestracyjnego, przed dniem, w którym traci prawo do zwolnienia na terytorium kraju.

Jednocześnie, dodawane **pkt 1 i 2 w ust. 5a** mają na celu doregulowanie terminów złożenia zgłoszenia rejestracyjnego w przypadku, gdy podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż RP utraci zwolnienie lub zrezygnuje ze zwolnienia na terytorium kraju.

W powyższym przypadku, w odniesieniu do ww. podatnika korzystającego ze zwolnienia na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT, obowiązek złożenia zgłoszenia rejestracyjnego wystąpi:

* przed dniem, w którym traci prawo do tego zwolnienia – w przypadku utraty tego prawa albo
* przed początkiem miesiąca, od którego rezygnacja ze zwolnienia jest skuteczna zgodnie z art. 113a ust. 6 – w przypadku kontynuowania wykonywania czynności określonych w art. 5.

W zależności od tego, czy rezygnacja ze zwolnienia będzie możliwa od początku kolejnego kwartału, czy od początku drugiego miesiąca kolejnego kwartału, podatnik będzie musiał złożyć zgłoszenie rejestracyjne przed tym terminem. Wprowadzone terminy pozostają zbieżne z terminami, o których mowa w art. 113a ust. 6, dotyczącymi rezygnacji ze zwolnienia przez ww. podatnika.

Przy czym, w odniesieniu do ww. przypadków przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.

* **ust. 7bc**

Dodany **art. 96 ust. 7bc** przewiduje z urzędu wykreślenie z rejestru jako podatnika VAT czynnego podatnika z siedzibą działalności gospodarczej w państwie członkowskim innym niż RP po zarejestrowaniu do procedury SME w państwie członkowskim, w którym posiada on siedzibę działalności gospodarczej, w przypadku gdy Polska będzie wskazana jako państwo członkowskie zwolnienia.

W przypadku gdy podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska zostanie zidentyfikowany za pomocą indywidualnego numeru identyfikacyjnego zawierającego kod EX (o którym mowa w art. 113a ust. 2 pkt 2) w państwie członkowskim siedziby na potrzeby stosowania zwolnienia w Polsce, naczelnik urzędu skarbowego z urzędu po otrzymaniu tej informacji wykreśla z rejestru jako podatnika VAT czynnego tego podatnika i zawiadamia go o tym wykreśleniu.

Jednocześnie przepis wskazuje, że w przypadku gdy podatnik podlegał zarejestrowaniu jako podatnik VAT UE, naczelnik urzędu skarbowego pozostawia podatnika w rejestrze, nadając mu status „podatnika VAT zwolnionego”.

Wprowadzony przepis upraszcza procedurę wyrejestrowania podatników z siedzibą na terytorium innych państw członkowskich UE, zdejmując z nich obowiązek składania zgłoszenia aktualizacyjnego VAT-R, w przypadku gdy do tej pory byli zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni i zdecydują się na korzystanie ze zwolnienia w Polsce w ramach procedury SME.

Odrębna procedura została natomiast przewidziana w przypadku podatników, którzy byli dotychczas zarejestrowani jako podatnicy VAT UE. W tym przypadku naczelnik urzędu skarbowego będzie aktualizował z urzędu status podatnika jako „podatnika VAT zwolnionego”.

Zdanie drugie w dodawanym ust. 7bc ma charakter doprecyzowujący.

W związku z tym, że podatnicy, o których mowa w art. 113a ust. 1, którzy posiadali status podatnika VAT czynnego po uzyskaniu identyfikacji na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium Polski będą z urzędu wykreślani z rejestru przez naczelnika urzędu skarbowego, przede wszystkim tacy podatnicy nie będą mieli obowiązku składania aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego. Podobnie obowiązek ten nie będzie dotyczył podatników, którym w związku z wyborem zwolnienia w procedurze SME naczelnik urzędu skarbowego zmienił status jako podatnik VAT zwolniony, ze względu na posiadanie rejestracji jako podatnik VAT UE. Obie zmiany będą dokonywane z urzędu.

**Art. 96b ust. 3**

Dodany w art. 96b w ust. 3 pkt 12a reguluje kwestię danych, które będą zamieszczane w wykazie podatników w związku ze zmianami w art. 96 w odniesieniu do podatników, o których mowa w art. 113a ust. 1.

Zmiana przewiduje, że wykaz podatników dodatkowo zawiera podstawę prawną zwolnienia – w przypadku podatników, o których mowa w art. 113a ust. 1, zarejestrowanych jako podatnicy VAT UE.

**Art. 99 ust. 7**

Zmiana ma charakter dostosowujący do zmian związanych z wdrożeniem procedury SME, w szczególności wprowadzenia do ustawy o VAT art. 113a ust. 1. W związku z wprowadzeniem zwolnienia dla podatnika, który posiada siedzibę działalności w innym państwie członkowskim niż RP, należało uregulować kwestie składania deklaracji podatkowych.

Zgodnie z nowym brzmieniem obowiązku składania deklaracji podatkowych nie będą mieli również podatnicy, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113a.

Jest to zmiana stanowiąca znaczne uproszczenie zasad związanych z VAT w odniesieniu do podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski. Podatnicy ci nie będą mieli obowiązku składania deklaracji VAT na zasadach takich samych jak podatnicy posiadający siedzibę działalności na terytorium kraju.

**Art. 106b ust. 2 oraz art. 106e ust. 1 pkt 4, 19 i 25 ustawy o VAT**

Zmiana ma charakter dostosowujący do zmian związanych z wdrożeniem procedury SME, w szczególności wprowadzenia do ustawy o VAT art. 113a ust. 1.

W związku z wprowadzeniem zwolnienia dla podatnika, który posiada siedzibę działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż RP, należało uregulować kwestie wystawiania faktur oraz elementów faktury wystawionej przez tego podatnika (faktura wystawiana przez podatników zwolnionych nadal jest wystawiana na żądanie nabywcy).

Zgodnie z art. 106b ust. 2 podatnik nie będzie obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku również na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT. Niemniej jednak, na podstawie art. 106e ust. 1 pkt 19 i 25, w przypadku wystawienia faktury z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 113a ust. 1, powinna ona zawierać numer, indywidualny numer identyfikacyjny z kodem EX, za pomocą którego podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1, jest zidentyfikowany na potrzeby korzystania z tego zwolnienia oraz przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku.

Przewiduje się również, że podatnicy korzystający ze zwolnienia na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT będą mogli skorzystać z możliwości wystawiania faktur z węższym zakresem danych – podobnie jak ma to miejsce w przypadków podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT. W tym celu przewiduje się odpowiednie zmiany dostosowujące w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. poz. 1979).

**Art. 106f ust. 2 ustawy o VAT**

Zmieniony art. 106f ust. 2 reguluje kwestię wystawiania faktur zaliczkowych przez podatnika, który posiada siedzibę działalności w innym państwie członkowskim niż RP. Zgodnie z nowym brzmieniem faktura zaliczkowa powinna, podobnie jak faktura końcowa, zawierać numer, za pomocą którego podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1, jest zidentyfikowany na potrzeby korzystania z tego zwolnienia.

**Art. 113 ustawy o VAT**

Dotychczas procedura szczególna określona w dziale XII rozdział 1 „Procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców” ustawy o VAT mogła być stosowana wyłącznie przez podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju. W związku z implementacją dyrektywy 2020/285 zwolnienie podmiotowe określone w tym dziale, przy spełnieniu określonych warunków (zob. projektowany art. 113a ustawy o VAT), będzie mogło być stosowane od dnia 1 stycznia 2025 r. również przez podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż Rzeczpospolita Polska. Zwolnienie podmiotowe w Polsce nie będzie mogło być nadal stosowane przez podatników, którzy nie posiadają na terytorium Unii Europejskiej siedziby działalności gospodarczej. Przy tym wyłączenie tych podatników ze stosowania zwolnienia w kraju będzie obowiązywało niezależnie od tego, czy podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w kraju, czy też nie.

Projekt ustawy przewiduje dostosowanie przepisu art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT w związku z nowym art. 113a ustawy o VAT, który upoważnia do korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju również podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej w Polsce, jeżeli są podatnikami posiadającymi siedzibę działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej.

Wprowadzenie odrębnej jednostki redakcyjnej (art. 113a ustawy o VAT) dla podatników z siedzibą w innych państwach członkowskich UE powoduje konieczność odniesienia obowiązującego art. 113 ust. 1 i 9 wyłącznie do podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju.

Dodatkowo, zgodnie z nowym brzmieniem ust. 1, zwolniona od podatku będzie sprzedaż dokonywana przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u którego wartość sprzedaży z wyłączeniem kwoty podatku nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Wskazanie okresu, w którym limit 200 000 zł będzie podlegał badaniu (poprzedni i bieżący rok podatkowy), stanowi konstrukcję analogiczną jak ta przyjęta w nowym art. 113a ustawy o VAT.

Ponadto, zgodnie ze zmienionym przepisem art. 113 ust. 2, do wartości sprzedaży, o której mowa w ust. 1, nie wlicza się:

* wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, która nie podlega opodatkowaniu podatkiem na terytorium kraju;
* sprzedaży na odległość towarów importowanych, która nie podlega opodatkowaniu podatkiem na terytorium kraju;
* odpłatnej dostawy towarów i odpłatnego świadczenia usług, zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3, z wyjątkiem transakcji związanych z nieruchomościami, usług, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38−41, usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych – jeżeli czynności te nie mają charakteru transakcji pomocniczych;
* odpłatnej dostawy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.

W związku z wprowadzonymi zmianami w wartości sprzedaży osiąganej przez podatnika będą uwzględnianie również wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów oraz usługi reasekuracyjne, jeżeli usługi te nie mają charakteru transakcji pomocniczych.

Uchylenia wymaga również art. 113 ust. 13 pkt 3, który w dotychczasowym brzmieniu dotyczył podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, obejmując szeroko podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich UE oraz w państwach trzecich.

Część zmian w art. 113 ma charakter dostosowawczy oraz poprawia czytelność wprowadzonej konstrukcji zwolnienia podmiotowego, uwzględniając przy tym założenia dyrektywy 2020/285. W konsekwencji, od dnia 1 stycznia 2025 r. zwolnienie sprzedaży od podatku będzie przysługiwać:

* na podstawie art. 113 ustawy o VAT – podatnikom posiadającym siedzibę działalności gospodarczym na terytorium kraju oraz
* na podstawie 113a ustawy o VAT – podatnikom posiadającym siedzibę działalności w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska.

Zwolnienie nie będzie natomiast przysługiwać podatnikom posiadającym siedzibę działalności gospodarczej w państwach trzecich, co wynika z nieujęcia tej grupy podatników w art. 113 ani art. 113a ustawy o VAT.

Zaznaczenia wymaga, że zmianie nie ulegną inne zasady funkcjonujące dotychczas w art. 113 ustawy o VAT. Przykładowo, niezmieniona pozostaje dotychczasowa zasada zawarta w ust. 5, zgodnie z którą utrata zwolnienia następuje począwszy od czynności, którą przekroczono limit 200 000 zł.

**Art. 113a ustawy o VAT**

W związku z koniecznością implementacji dyrektywy 2020/285 (w tym art. 284 dyrektywy VAT) w taki sposób, aby umożliwić stosowanie zwolnienia na terytorium kraju również podatnikom posiadającym siedzibę działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż Rzeczpospolita Polska, dodano art. 113a regulujący kwestię zasad i warunków stosowania tego zwolnienia w Polsce.

W **art. 113a ust. 1** ustawy o VAT przyjęto ogólną i podstawową zasadę, że zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, po spełnieniu łącznie niżej opisanych warunków:

**Pkt 1** − całkowita roczna wartość dostaw towarów i świadczenia usług dokonanych przez podatnika w danym roku podatkowym, dla których miejscem opodatkowania jest terytorium Unii Europejskiej, z wyłączeniem podatku od wartości dodanej, w tym wartość sprzedaży na terytorium kraju, z wyłączeniem podatku, zwana dalej „rocznym obrotem na terytorium Unii Europejskiej”, nie przekroczyła u tego podatnika w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 100 000 euro.

Powyższy warunek oznacza, że roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej (określony w tym punkcie) nie może przekroczyć w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 100 000 euro. Przy czym, w przypadku rozpoczęcia dokonywania czynności opodatkowanych na terytorium kraju w trakcie roku podatkowego, próg 100 000 euro w przeciwieństwie do określonego progu krajowego, nie jest liczony w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej. Dyrektywa VAT nie przewiduje szczególnej zasady obliczania progu unijnego w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym.

**Pkt 2 −** wartość sprzedaży u tego podatnika z wyłączeniem kwoty podatku nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty określonej w art. 113 ust. 1, przy czym przepisy art. 113 ust. 2 i 9 stosuje się odpowiednio.

Powyższy warunek stosowania zwolnienia przez podatnika z siedzibą w innym państwie członkowskim niż RP jest tożsamy z warunkami określonymi w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT dla podatnika posiadającego siedzibę na terytorium kraju. Dodatkowo odpowiednie stosowanie dotyczy również art. 113 ust. 2, w którym zostały wskazane czynności, których podatnik nie wlicza do przewidywanych limitów zwolnienia podmiotowego w VAT. Oznacza to, że – analogicznie jak w przypadku podatnika z siedzibą na terytorium kraju – wartość sprzedaży podatnika posiadającego siedzibę w innym państwie członkowskim niż RP nie może przekroczyć w poprzednim ani bieżącym roku limitu zwolnienia wynikającego z art. 113 ust. 1, który wynosi 200 000 zł (bez kwoty podatku). Natomiast, jeżeli podatnik ten rozpocznie dokonywanie czynności opodatkowanych w trakcie roku podatkowego, wartość sprzedaży nie może przekroczyć, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, ww. kwoty.

**Pkt 3 −** podatnik nie dokonuje na terytorium kraju dostaw towarów lub świadczenia usług, o których mowa w art. 113 ust. 13.

Powyższy warunek stosowania zwolnienia przez podatnika z siedzibą działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż RP jest tożsamy z warunkami określonymi dla podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju. Art. 113 ust. 13 ustawy o VAT określa katalog dostaw towarów (pkt 1) oraz katalog świadczenia usług (pkt 2), przy których podatnik nie może stosować zwolnienia, bez względu na wartość osiągniętej sprzedaży.

W **art. 113a ust. 2** ustawy o VAT wskazano obowiązki podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż RP, których spełnienie daje podatnikowi prawo do korzystania ze zwolnienia. Podatnik bowiem jest zobowiązany przed rozpoczęciem korzystania ze zwolnienia:

**Pkt 1** – powiadomić państwo członkowskie, w którym posiada siedzibę działalności gospodarczej o zamiarze skorzystania ze zwolnienia na terytorium kraju oraz

**Pkt 2** – uzyskać w państwie członkowskim, w którym posiada siedzibę działalności gospodarczej, indywidualny numer identyfikacyjny zawierający kod EX, zwany dalej „numerem identyfikacyjnym EX”, na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju.

Powiadomienie państwa członkowskiego, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej, innego niż Rzeczpospolita Polska, o zamiarze skorzystania ze zwolnienia na terytorium Polski ma na celu rozpoczęcie procedury potwierdzenia możliwości korzystania ze zwolnienia przez takiego podatnika na terytorium RP. Jeżeli ww. podatnik przystępuje do procedury SME i wybiera Polskę jako państwo członkowskie zwolnienia (MSEX), musi złożyć w państwie członkowskim, w którym posiada siedzibę działalności gospodarczej, powiadomienie o zamiarze korzystania ze zwolnienia w Polsce. Natomiast, gdy ten sam podatnik uczestniczy już w procedurze SME, korzystając ze zwolnienia w państwie lub państwach członkowskich innych niż Polska, i ma zamiar korzystać ze zwolnienia również w Polsce, to w tym celu powinien złożyć aktualizację powiadomienia. Na podstawie danych zawartych w takim powiadomieniu, po pozytywnej weryfikacji podatnika do korzystania ze zwolnienia w Polsce, podatnik powinien zostać zidentyfikowany na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju za pomocą numeru identyfikacyjnego EX w państwie członkowskim, w którym posiada siedzibę działalności gospodarczej.

Zgodnie z **art. 113a ust. 3** ustawy o VAT, w przypadku gdy warunki, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lub 3, nie są spełnione, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie skorzystania ze zwolnienia na terytorium kraju, na które służy zażalenie.

Oznacza to, że podatnik, który nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski, będzie miał możliwość dochodzić swoich praw w odniesieniu do przekazanej odmowy korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju, pomimo że sam proces rejestracji będzie odbywał się w państwie członkowskim siedziby działalności gospodarczej podatnika. Należy również zwrócić uwagę na odpowiednie stosowanie art. 113 ust. 11 oraz ust. 11a ustawy o VAT. Podatnik zamierzający skorzystać ze zwolnienia powinien pamiętać o rocznym okresie karencji stosowanym w Polsce, w przypadku utraty bądź rezygnacji ze zwolnienia z VAT. Jeżeli okaże się że podatnik chciałby skorzystać ze zwolnienia w Polsce na podstawie art. 113a ust. 1, lecz nie upłynął jeszcze pełen rok od końca roku, w którym podatnik utracił prawo do zwolnienia lub zrezygnował z tego zwolnienia, zastosowanie znajdą procedury, które już dotychczas są stosowane w odniesieniu do podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju.

Stosownie do **art. 113a ust. 4** ustawy o VAT, zwolnienie będzie miało zastosowanie od dnia, w którym państwo członkowskie siedziby działalności gospodarczej:

– poinformuje podatnika o nadaniu numeru identyfikacyjnego EX na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju;

– potwierdzi podatnikowi ten numer na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium kraju, w przypadku gdy został on już nadany na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium innego państwa członkowskiego.

Powyższy przepis oznacza, że od dnia poinformowania o nadaniu/ potwierdzeniu podatnikowi numeru identyfikacyjnego EX, podatnik może na terytorium kraju stosować zwolnienie do realizowanych dostaw towarów i / lub świadczenia usług.

W **art. 113a ust. 5 i 6** ustawy o VAT uregulowano możliwość rezygnacji ze zwolnienia przez podatnika posiadającego siedzibę w innym państwie członkowskim niż RP. Aby zrezygnować ze zwolnienia na terytorium kraju, podatnik składa w państwie członkowskim siedziby działalności gospodarczej informację o rezygnacji ze zwolnienia na terytorium Polski. Rezygnacja ze zwolnienia jest skuteczna od początku:

* pierwszego miesiąca kwartału następującego po kwartale poinformowania o tej rezygnacji – w przypadku gdy została złożona w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału,
* drugiego miesiąca kwartału następującego po kwartale poinformowania o tej rezygnacji, w przypadku gdy została złożona w ostatnim miesiącu kwartału.

Złożenie rezygnacji ze zwolnienia w Polsce w państwie członkowskim siedziby działalności gospodarczej nie zwalnia podatnika z obowiązków rejestracyjnych przewidzianych w Polsce dla podatników, którzy będą dokonywać dostaw towarów lub świadczenia usług jako czynni podatnicy podatku VAT (art. 96 ustawy o VAT).

Dodany **art. 113a ust. 7** ustawy o VAT precyzuje, że jeżeli wartość sprzedaży zwolnionej od podatku na terytorium kraju przekroczy kwotę, o której mowa w art. 113 ust. 1 lub 9, lub roczny obrót w Unii Europejskiej przekroczy kwotę 100 000 euro, zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, traci moc począwszy od czynności, którą przekroczono te kwoty, w zależności od tego, które ze zdarzeń nastąpiło wcześniej.

Oznacza to przede wszystkim, że przyjęto rozwiązanie, zgodnie z którym zwolnienie traci moc począwszy od czynności, którą przekroczono kwotę 200 000 zł lub kwotę obliczoną w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym. Natomiast nie proponuje się w nowo projektowanych przepisach szczególnych zasad stosowania zwolnienia po przekroczeniu progu krajowego, w tym wydłużenia okresu stosowania zwolnienia po przekroczeniu limitu krajowego w trakcie roku. Utrata zwolnienia z momentem dokonania czynności, którą przekroczono próg krajowy, ma zastosowanie w dotychczasowych przepisach art. 113 ust. 5 i 10 ustawy o VAT. Dodatkowo, przyjęte w polskim systemie podatkowym rozwiązanie jest precyzyjne i proste w swojej konstrukcji – podatnik w przypadku przekroczenia konkretnej kwoty obrotu, z mocy prawa, staje się podatnikiem VAT czynnym. Jednocześnie, wprowadzone rozwiązanie, zgodnie z którym zwolnienie traci moc począwszy od czynności, którą przekroczono kwotę rocznego obrotu w Unii Europejskiej, tj. kwotę 100 000 euro, jest zgodne z regulacjami dyrektywy VAT w tym zakresie.

Dodatkowo, w przepisie doprecyzowano moment utraty zwolnienia w zależności od tego, który z progów – krajowy czy unijny – zostanie przekroczony jako pierwszy.

Dodany **art. 113a ust. 8** przewiduje, że przeliczenia na potrzeby określenia wartości sprzedaży, o której mowa w ust. 1 pkt 2 i ust. 7, dokonuje się zgodnie z kursem wymiany opublikowanym przez Europejski Bank Centralny w pierwszym dniu roku lub, jeżeli w tym dniu kurs wymiany nie został opublikowany, stosuje się kurs wymiany z następnego dnia publikacji.

Zasada przyjęta w projektowanym przepisie będzie miała zastosowanie do przeliczenia kwot wykazanych przez podatnika w uprzednim powiadomieniu na polskie złote w związku z koniecznością określenia, czy limit zwolnienia podmiotowego na terytorium kraju (200 000 zł) nie został przekroczony.

Natomiast w przepisie **art. 113a ust. 9** ustawy o VAT wskazano na odpowiednie stosowanie przepisów art. 113 ust. 10a−12, które dotyczą zwolnienia z podatku sprzedaży dokonywanej przez podatników z siedzibą działalności gospodarczej na terytorium kraju również w odniesieniu do sprzedaży dokonywanej na terytorium kraju przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż Rzeczpospolita Polska.

Odpowiednie stosowanie tych przepisów oznacza przykładowo, że – analogicznie jak w przypadku podatnika z siedzibą działalności gospodarczej na terytorium kraju – podatnik z siedzibą działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim, który utracił wcześniej prawo do zwolnienia sprzedaży od podatku lub zrezygnował z tego zwolnienia, może nie wcześniej niż po upływie roku, licząc od końca roku, w którym utracił to prawo lub z niego zrezygnował, ponownie stosować zwolnienie z podatku dla sprzedaży.

**Art. 113b ustawy o VAT**

W **art.** **113b ust. 1** ustawy o VAT przyjęto ogólną i podstawową zasadę, że podatnik, który posiada siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju i którego roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej nie przekroczył w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 100 000 euro, może skorzystać ze zwolnienia dla dostaw towarów i świadczenia usług w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, na warunkach określonych przez to państwo członkowskie, w szczególności gdy roczny obrót podatnika w tym państwie członkowskim nie przekroczył kwot określonych przez to państwo, jeżeli to państwo wprowadziło zwolnienie na zasadach odpowiadających regulacjom, o których mowa w art. 113a.

Projektowane przepisy **art. 113b ust. 1** oznaczają, że każdy podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, w tym również zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, może skorzystać ze zwolnienia w innym państwie członkowskim. Istotną w tym zakresie kwestią jest spełnienie dwóch podstawowych warunków:

* nieprzekroczenia w poprzednim ani bieżącym roku kwoty rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej w wysokości 100 000 euro oraz
* nieprzekroczenia rocznego obrotu kwot określonych przez państwo członkowskie, w którym podatnik chce korzystać ze zwolnienia.

Przy czym, zwolnienie z podatku w poszczególnych państwach członkowskich UE, jeżeli wprowadziły one zwolnienie na zasadach odpowiadających regulacjom, o których mowa w art. 113a, może być stosowane na warunkach określonych przez te państwa członkowskie. Warunki stosowania progów krajowych oraz innych szczególnych zasad tego zwolnienia pozostają w kompetencjach państw członkowskich. Przykładowo, niektóre państwa członkowskie mogą zdecydować o wprowadzeniu warunku weryfikacji obrotu osiągniętego przez podatnika również w roku podatkowym poprzedzającym poprzedni rok podatkowy.

Jednocześnie, oprócz warunku kwotowego, każde z państw członkowskich może wprowadzić swoje szczególne rozwiązania związane ze stosowaniem zwolnienia podmiotowego w VAT. Przykładowo, mogą być to rozwiązania polegające na wprowadzeniu progów sektorowych w odniesieniu do konkretnych dostaw towarów lub świadczenia usług, wprowadzeniu dodatkowych wyłączeń ze zwolnienia podmiotowego, stosowaniu dwuletniego okresu karencji po utracie bądź rezygnacji ze zwolnienia z VAT.

W **ust.** **2 art. 113b** uregulowano, że w celu skorzystania ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, podatnik składa Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście powiadomienie o zamiarze skorzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska.

Zgodnie z **ust. 3 art. 113b** uprzednie powiadomienie zawiera dane dotyczące podatnika, informację o państwie lub państwach członkowskich, w których podatnik zamierza korzystać ze zwolnienia, a także dane dotyczące rocznego obrotu tego podatnika na terytorium Unii Europejskiej w poprzednim i bieżącym roku podatkowym. Przy czym szczegółowy zakres danych, które będą wymagane w uprzednim powiadomieniu, zostanie określony w rozporządzeniu Ministra Finansów.

**Art. 113b ust. 4** ustawy o VAT przewiduje, że właściwy naczelnik urzędu skarbowego uwzględniając informacje przekazane przez właściwe organy podatkowe państw członkowskich, nie później niż w ciągu 35 dni roboczych następujących po otrzymaniu uprzedniego powiadomienia:

* informuje podatnika o nadaniu indywidualnego numeru identyfikacyjnego poprzedzonego kodem PL i zawierającego kod EX, zwanego dalej „polskim numerem identyfikacyjnym EX”, na potrzeby korzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, jeżeli:
* państwo członkowskie, w którym podatnik zamierza korzystać ze zwolnienia potwierdziło jego prawo do korzystania ze zwolnienia w tym państwie,
* co najmniej jedno z państw członkowskich, w którym podatnik zamierza korzystać ze zwolnienia potwierdziło jego prawo do korzystania ze zwolnienia w tym państwie – w przypadku gdy podatnik w uprzednim powiadomieniu wskazał więcej niż jedno państwo członkowskie, w którym zamierza korzystać ze zwolnienia,
* potwierdza podatnikowi polski numer identyfikacyjny EX na potrzeby korzystania ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim, innym niż Rzeczpospolita Polska – w przypadku gdy w uprzednim powiadomieniu podatnik wskazał więcej niż jedno państwo członkowskie, w którym zamierza korzystać ze zwolnienia, i polski numer identyfikacyjny EX został już nadany na potrzeby korzystania ze zwolnienia na terytorium jednego z tych państw członkowskich, a kolejne państwo członkowskie potwierdziło prawo podatnika do korzystania ze zwolnienia

– przy czym, jeżeli warunki uprawniające do nadania lub potwierdzenia polskiego numeru identyfikacyjnego EX wymagają dodatkowego zweryfikowania w celu zapobieżenia uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania, właściwy naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć termin do czasu zakończenia tej weryfikacji.

Przykładowo, gdy podatnik z siedzibą działalności gospodarczej na terytorium kraju złoży uprzednie powiadomienie o zamiarze korzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim, w którym nie ma siedziby działalności gospodarczej, właściwy naczelnik urzędu skarbowego, po pozytywnej weryfikacji podatnika, przekaże temu państwu członkowskiemu potwierdzenie zidentyfikowania podatnika. Niepowtarzalny numer identyfikacyjny zwolnienia będzie kombinacją następujących informacji: kod PL, krajowy numer identyfikacji podatkowej – NIP, znak „-” oraz sufiks EX. Niemniej jednak, w przypadkach konieczności dodatkowego zweryfikowania podatnika, termin na potwierdzenie może być dłuższy niż 35 dni roboczych. Przez dodatkowe zweryfikowanie należy rozumieć czynności mające na celu zapobieżenie uchylaniu się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Zgodnie z projektowanymi przepisami podatnik będzie otrzymywał informację o nadaniu numeru już w sytuacji potwierdzenia prawa do zwolnienia w pierwszym z wybranych państw członkowskich – nie ma zatem potrzeby oczekiwania przez naczelnika urzędu skarbowego na rozstrzygnięcia we wszystkich wybranych przez podatnika państwach członkowskich (w przypadku gdy w uprzednim powiadomieniu podatnik zadeklarował kilka takich państw). Nadany numer będzie uprawniał do zwolnienia w państwie członkowskim w odniesieniu do którego został nadany.

W przypadku natomiast gdy polski numer identyfikacyjny EX został już nadany, a w kolejnych dniach naczelnik urzędu skarbowego uzyska potwierdzenie o prawie do zwolnienia w pozostałych państwach członkowskich, nastąpi stopniowe potwierdzanie numeru w odniesieniu do tych pozostałych państw – podatnik otrzyma informację z potwierdzeniem takiego numeru w odniesieniu do kolejnych państw członkowskich. Również w tym przypadku możliwe jest potwierdzanie numeru w odniesieniu do pojedynczego państwa członkowskiego UE – nie ma potrzeby oczekiwania na wszystkie państwa członkowskie.

Za dni robocze nie uznaje się na potrzeby stosowania procedury SME sobót i niedziel oraz dni świątecznych ustawowo wolnych od pracy w Polsce.

Stosownie do **art. 113b ust. 5** ustawy o VAT, w przypadku gdy roczny obrót podatnika na terytorium Unii Europejskiej przekroczył w poprzednim lub bieżącym roku podatkowym kwotę 100 000 euro, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie nadania polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie.

Wskazana regulacja oznacza, że w przypadku gdy przeprowadzana analiza uprzedniego powiadomienia wykaże przekroczenie przez podatnika rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej w poprzednim lub bieżącym roku (100 000 euro), właściwy naczelnik urzędu skarbowego wyda postanowienie o odmowie nadania polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie.

Natomiast, zgodnie z **art. 113b ust. 6** ustawy o VAT, w przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków do korzystania ze zwolnienia określonych przez państwo członkowskie, które wskazał w uprzednim powiadomieniu, właściwy naczelnik urzędu skarbowego na podstawie informacji przekazanych przez właściwy organ podatkowy tego państwa członkowskiego informuje podatnika o odmowie skorzystania ze zwolnienia w tym państwie członkowskim, przy czym, jeżeli podatnik nie spełnia warunków do korzystania ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, które wskazał w uprzednim powiadomieniu, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje również postanowienie o odmowie nadania polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie.

W przypadku gdy przeprowadzana przez inne państwo członkowskie analiza uprzedniego powiadomienia wykaże niespełnienie warunków zwolnienia określonych przez to inne państwo członkowskie, w tym wystąpi przekroczenie obrotu w tym państwie członkowskim uniemożliwiające korzystanie ze zwolnienia, właściwy naczelnik urzędu skarbowego poinformuje podatnika o odmowie skorzystania ze zwolnienia w tym państwie członkowskim. Podatnik w sprawie ww. odmowy będzie mógł zatem dochodzić swoich praw od administracji tego innego państwa członkowskiego.

Jednocześnie, w przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków do skorzystania ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, które wskazał w uprzednim powiadomieniu, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie nadania polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie.

Polskie organy podatkowe będą pozyskiwać informacje o rozstrzygnięciu, jakie zostało podjęte w zakresie zwolnienia w państwie członkowskim przyznającym to zwolnienia na podstawie przepisów rozporządzenia (UE) nr 904/2010.

Zgodnie z wprowadzonym art. 37b ust. 2 tego rozporządzenia w terminie 15 dni roboczych od otrzymania informacji, o których mowa w art. 37a ust. 1 lit. a niniejszego rozporządzenia, państwo członkowskie przyznające zwolnienie potwierdza drogą elektroniczną właściwym organom państwa członkowskiego siedziby, na podstawie całkowitych wartości dostaw towarów lub świadczonych usług zgłoszonych przez podatnika, że próg rocznego obrotu, o którym mowa w art. 284 ust. 2 lit. b dyrektywy 2006/112, nie został przekroczony w bieżącym roku kalendarzowym oraz że warunki, o których mowa w art. 288a ust. 1 tej Dyrektywy, zostały spełnione.

W przypadku natomiast gdy podatnik przestał się kwalifikować do zwolnienia na terytorium państwa członkowskiego przyznającego to zwolnienie, to państwo bezzwłocznie powiadamia drogą elektroniczną właściwe organy państwa członkowskiego siedziby o dacie, z którą podatnik przestał kwalifikować się do korzystania ze zwolnienia na mocy art. 288a ust. 1 dyrektywy 2006/112 (art. 37b ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 904/2010).

Wymiana informacji pomiędzy państwami członkowskimi będzie się odbywać poprzez przygotowany w tym celu systemu informatyczny służący do komunikacji w zakresie procedury SME.

W **art. 113b** ustawy o VAT doregulowano również sytuacje, w których podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju składa aktualizację uprzedniego powiadomienia.

Zgodnie z **ust. 7** podatnik, o którym mowa w ust. 1, składa właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego aktualizację uprzedniego powiadomienia w przypadku:

* zamiaru skorzystania ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim, innym niż Rzeczpospolita Polska, lub
* zamiaru rezygnacji ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, lub
* wszelkich zmian danych w nim zawartych.

Na podstawie złożonej aktualizacji uprzedniego powiadomienia, stosownie do **ust. 8,** właściwy naczelnik urzędu skarbowego, nie później niż w ciągu 35 dni roboczych następujących po otrzymaniu aktualizacji uprzedniego powiadomienia, potwierdza podatnikowi polski numer identyfikacyjny EX na potrzeby korzystania ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim, innym niż Rzeczpospolita Polska. Jeżeli warunki uprawniające do nadania lub potwierdzenia polskiego numeru identyfikacyjnego EX wymagają dodatkowego zweryfikowania w celu zapobieżenia uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania, właściwy naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia tej weryfikacji.

Przykładowo, gdy podatnik z siedzibą działalności gospodarczej na terytorium kraju już po nadaniu niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego zwolnienia złoży aktualizację uprzedniego powiadomienia o zamiarze korzystania ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim, innym niż Rzeczpospolita Polska, właściwy naczelnik urzędu skarbowego – po pozytywnej weryfikacji podatnika – potwierdzi podatnikowi nadany już numer identyfikacyjny na potrzeby stosowania zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim. Niemniej jednak, podobnie jak przy nadaniu numeru, w przypadkach konieczności dodatkowego zweryfikowania podatnika termin na potwierdzenie może być dłuższy niż 35 dni roboczych. Przez dodatkowe zweryfikowanie należy rozumieć czynności mające na celu zapobieżenie uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Jednocześnie, zgodnie z **ust. 9,** w przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków zwolnienia określonych przez państwo członkowskie, które wskazał w aktualizacji uprzedniego powiadomienia, właściwy naczelnik urzędu skarbowego – na podstawie informacji przekazanych przez właściwy organ podatkowy tego państwa członkowskiego – informuje podatnika o odmowie skorzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska.

Dodatkowo, w **art. 113b ust. 10** ustawy o VAT sprecyzowano, że w przypadku złożenia aktualizacji uprzedniego powiadomienia o zamiarze rezygnacji ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, rezygnacja jest skuteczna od początku:

* pierwszego miesiąca kwartału następującego po kwartale poinformowania o tej rezygnacji – w przypadku gdy została złożona w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału,
* drugiego miesiąca kwartału następującego po kwartale poinformowania o tej rezygnacji – w przypadku gdy została złożona w ostatnim miesiącu kwartału.

Właściwy naczelnik urzędu skarbowego informuje podatnika o państwie członkowskim, w którym zwolnienie przestało mieć zastosowanie.

W przypadku gdy podatnik poinformował o rezygnacji ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, w których korzystał ze zwolnienia, właściwy naczelnik urzędu skarbowego w terminach, o których mowa w ust. 10, wydaje postanowienie o dezaktywacji polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie i które podlega natychmiastowemu wykonaniu, oraz dezaktywuje ten numer. (**art. 113b ust. 11**).

W **art. 113b ust. 12** ustawy o VAT sprecyzowano przypadki, które determinują dezaktywację nadanego polskiego numeru identyfikacyjnego EX. Zgodnie z tym przepisem, w przypadku gdy:

* roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej u tego podatnika w poprzednim lub bieżącym roku podatkowym przekracza kwotę 100 000 euro lub
* podatnik przestał spełniać warunki do korzystania ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, w których korzystał ze zwolnienia, lub
* zwolnienie przestało mieć zastosowanie we wszystkich państwach członkowskich, w których podatnik korzystał ze zwolnienia, lub
* podatnik poinformował o zakończeniu swojej działalności gospodarczej lub istnieje uzasadnione przypuszczenie, że jego działalność gospodarcza zakończyła się, w szczególności w przypadkach, o których mowa w art. 96 ust. 4a pkt 3, 4, 6

– właściwy naczelnik urzędu skarbowego niezwłocznie wydaje postanowienie o dezaktywacji polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie i które podlega natychmiastowemu wykonaniu, oraz dezaktywuje ten numer.

Przykładowy katalog przesłanek, które mogą potwierdzać przypuszczenie, że działalność podatnika zakończyła się, dotyczy sytuacji, w której – mimo podjętych udokumentowanych prób – nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem lub podatnik albo jego pełnomocnik nie stawiają się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego bądź wobec tego podmiotu sąd orzekł, na podstawie odrębnych przepisów, zakaz prowadzenia działalności gospodarczej.

Korzystanie ze zwolnienia transgranicznego w pierwszej kolejności uzależnione jest od spełnienia przez podatnika przesłanek materialnych (takich jak m.in. nieprzekroczenie limitu obrotów) związanych ze stosowaniem tego zwolnienia.

W momencie kiedy podatnik przestanie spełniać warunki materialne zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, w których zwolnienie było stosowane (np. przekraczając przysługujący mu limit obowiązujący na terytorium Unii Europejskiej), traci prawo do korzystania ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich.

Konsekwencją tej sytuacji jest dezaktywacja, nadanego w państwie siedziby działalności gospodarczej podatnika, numeru identyfikacyjnego EX. Dezaktywacja numeru EX przez państwo członkowskie siedziby działalności gospodarczej podatnika powinna nastąpić niezwłocznie po podjęciu przez to państwo informacji o tym, że przesłanki materialne zwolnienia nie są spełnione (art. 284e dyrektywy VAT). Jest to związane z koniecznością uniemożliwienia dalszego korzystania ze zwolnienia podatnikowi, który nie powinien mieć dostępu do tego zwolnienia, z uwagi na niespełnianie jego warunków – przykładowo przekracza dozwolony limit obrotów.

W przyjętej w art. 113b ust. 12 projektu konstrukcji prawnej wydanie postanowienia stanowi konsekwencję braku spełnienia przesłanek do zwolnienia, przy czym wydane postanowienie podlega natychmiastowemu wykonaniu czego przejawem pozostaje właśnie dezaktywacja polskiego numeru identyfikacyjnego EX (czynność o charakterze materialnotechnicznym).

Przyjęte rozwiązanie ma na celu maksymalne skrócenie okresu, w którym podatnik będzie posługiwał się nadanym numerem EX, gdy warunki materialne uczestnictwa w procedurze szczególnej nie są spełnione (jest to związane ze specyfiką procedury szczególnej i jej transgranicznym charakterem).

Konieczne jest jak najszybsze dezaktywowanie numeru identyfikacyjnego EX, tak aby informacja o zmianie statusu podatnika (brak możliwości korzystania z procedury szczególnej) została niezwłocznie przekazana poszczególnym państwom członkowskim zwolnienia. Z tego powodu postanowienie o dezaktywacji numeru zostało ściśle powiązane z materialnotechniczną czynnością dezaktywacji numeru EX, przy czym samo postanowienie będzie podlegać natychmiastowemu wykonaniu.

Z drugiej strony zaproponowana konstrukcja wiąże się z koniecznością zapewnienia podatnikowi prawa do zaskarżenia podjętych rozstrzygnięć. Wprowadzone rozwiązanie proceduralnie umożliwi podatnikom dochodzenie przez nich należnych praw. W przypadku ewentualnego uchylenia przez sąd takiego postanowienia, podatnik będzie miał prawo dochodzenia roszczeń na gruncie Kodeksu cywilnego, którego przepisy regulują w sposób generalny przesłanki żądania naprawienia szkody za działania władzy publicznej.

Zgodnie z **ust. 13 art. 113b**, w przypadku gdy jedno z państw członkowskich, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia, poinformuje, że:

* przestał on spełniać warunki do korzystania ze zwolnienia w tym państwie członkowskim lub
* zwolnienie przestało mieć zastosowanie w tym państwie członkowskim

właściwy naczelnik urzędu skarbowego informuje podatnika o państwie członkowskim, w którym podatnik przestał spełniać warunki do korzystania ze zwolnienia lub zwolnienie przestało mieć zastosowanie.

**Art. 113b ust. 14−16** ustawy o VAT określają zasady składania informacji kwartalnych przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, który korzysta ze zwolnienia w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie lub państwach członkowskich. Zgodnie z ust. 14 podatnicy korzystający ze zwolnienia w państwach członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska są zobowiązani do składania właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego:

* informacji kwartalnej – w terminie miesiąca od końca danego kwartału, przy czym termin ten upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy;
* korekty informacji kwartalnej – niezwłocznie, w przypadku wszelkich zmian w informacjach kwartalnych.

Informacja kwartalna zawiera dane dotyczące podatnika, w tym informacje o polskim numerze identyfikacyjnym EX, oraz dane o wysokości obrotów osiągniętych w każdym z państw członkowskich Unii Europejskiej za dany kwartał, w tym o wartości sprzedaży na terytorium kraju (**ust. 15 w art. 113b**).

Zgodnie **z ust. 16**, w przypadku gdy podatnik przekroczy kwotę 100 000 euro rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej, w terminie 15 dni roboczych, licząc od dnia, w którym nastąpiło przekroczenie tej kwoty, składa informację kwartalną za okres od początku kwartału do dnia, w którym ta kwota została przekroczona.

Zauważenia wymaga, że zasada, zgodnie z którą terminy upływają również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, nie dotyczy informacji kwartalnej składanej w ciągu 15 dni roboczych w przypadku przekroczenia przez podatnika rocznego obrotu w Unii Europejskiej.

Dodany **art. 113b ust. 17−19** ustawy o VAT precyzuje zasady składania i doręczania pism w sprawie korzystania ze zwolnienia pomiędzy organami KAS a podatnikami korzystającymi ze zwolnienia w ramach procedury szczególnej.

**Art. 113b ust. 17** stanowi, że pisma w sprawie korzystania ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, w tym uprzednie powiadomienie, informacje kwartalne i pełnomocnictwo szczególne, o którym mowa w art. 138e Ordynacji podatkowej, oraz zawiadomienie o jego zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu, składa się i doręcza wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

Oznacza to, że uprzednie powiadomienie, informacja kwartalna oraz inne pisma w sprawie korzystania ze zwolnienia przez podatników z siedzibą na terytorium kraju oraz pisma organów będą składane i doręczane za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

Uprzednie powiadomienie, informacje kwartalne oraz pełnomocnictwo szczególne, zawiadomienie o jego zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu w zakresie dotyczącym SME będzie można złożyć wyłącznie w ustrukturyzowanym formacie dostępnym w e-Urzędzie Skarbowym.

Natomiast, zgodnie z **ust. 18 i 19,** do składania pism w sprawie korzystania ze zwolnienia, w tym uprzedniego powiadomienia i informacji kwartalnej. jest uprawniony podatnik posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu. Wymóg podania aktualnego adresu poczty elektronicznej lub numeru telefonu na koncie w e-Urzędzie Skarbowym dotyczy również podatnika, o którym mowa w ust. 1, jeżeli działa przez pełnomocnika.

Dodatkowo podatnik, składając pełnomocnictwo szczególne w ramach procedury SME, jeżeli odpowiednio określi zakres umocowania, może złożyć jedno pełnomocnictwo z zaznaczeniem, że będzie ono obowiązywało aż do dezaktywacji polskiego numeru identyfikacyjnego EX. Oznacza to zatem, że pełnomocnik szczególny będzie mógł posługiwać się jednym pełnomocnictwem szczególnym w całym okresie trwania podatnika w procedurze SME.

Jednocześnie pełnomocnictwo szczególne nie jest wystarczające w zakresie składania informacji kwartalnej. Do tych czynności stosuje się przepisy dotyczące pełnomocnictw do podpisywania deklaracji (art. 80a ustawy Ordynacja podatkowa).

W **art. 113b ust. 20** uregulowano sposób przeliczenia kwot dla określenia wysokości rocznego obrotu w Unii Europejskiej. Stosownie do nowo dodanego przepisu do przeliczenia na potrzeby określenia wysokości rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej przepis art. 113a ust. 8 stosuje się odpowiednio. Oznacza to, że kwoty uwzględnianie w wartości obrotu będą przeliczane zgodnie z kursem wymiany opublikowanym przez Europejski Bank Centralny w pierwszym dniu roku lub, jeżeli w tym dniu kurs wymiany nie został opublikowany, z zastosowaniem kursu wymiany z następnego dnia publikacji.

**Art. 113b ust. 21** stanowi delegację ustawową. Zgodnie z tym przepisem, minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

* szczegółowy zakres danych zawartych w uprzednim powiadomieniu, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania oraz niezbędnymi pouczeniami, uwzględniając konieczność prawidłowego powiadomienia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia lub rezygnacji ze zwolnienia w państwie członkowskim, innym niż Rzeczpospolita Polska;
* szczegółowy zakres danych zawartych w informacji kwartalnej, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania oraz niezbędnymi pouczeniami, uwzględniając konieczność prawidłowej realizacji obowiązków sprawozdawczych.

**Art. 120 ust. 3a i ust. 11, art. 146ef ust. 1 pkt 1, art. 146ei ustawy o VAT**

Przepis art. 1 pkt 5 lit. b dyrektywy 2022/542 (art. 94 ust. 3 dyrektywy VAT) znajduje już swoje odzwierciedlenie w przepisie art. 120 ust. 2 ustawy o VAT, zgodnie z którym obniżoną stawkę podatku VAT stosuje się do importu dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich oraz antyków.

W kwestii możliwości stosowania obniżonej stawki podatku do dostawy dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich oraz antyków utrzymany zostanie dotychczasowy zakres obniżonej stawki VAT do dzieł sztuki (art. 120 ust. 3 ustawy o VAT).

W celu transpozycji do polskiego porządku prawnego zmiany wynikającej ze zmiany art. 98a dyrektywy VAT (art. 1 pkt 7 dyrektywy 2022/542 ), projekt przewiduje dodanie nowego ustępu 3a w art. 120 ustawy o VAT, mającego na celu ustalenie stawki podstawowej (22% − obecnie 23% na podstawie art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT) do dostawy dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, w przypadku gdy do tych dostaw zastosowana zostanie szczególna procedura opodatkowania marży.

Natomiast w celu transpozycji do polskiego porządku prawnego zmiany wynikającej z art. 316 ust. 1 dyrektywy VAT (art. 1 pkt 20 dyrektywy 2022/542), projekt przewiduje nadanie nowego brzmienia ust. 11 w art. 120 ustawy o VAT. Zgodnie z proponowaną zmianą podatnik będzie mógł zastosować szczególną procedurę opodatkowania marży również do dostawy:

* dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków uprzednio przez niego zaimportowanych,
* dzieł sztuki nabytych od ich twórców lub spadkobierców twórców,
* dzieł sztuki nabytych od podatnika niekorzystającego z procedury oraz od podatnika podatku od wartości dodanej innego niż podatnik podatku od wartości dodanej odpowiadający podatnikowi korzystającemu ze szczególnej procedury opodatkowania marży (art. 120 ust. 4 i 5 ustawy o VAT).

W takich przypadkach podatnik będzie mógł zastosować szczególną procedurę, jeżeli dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie i antyki zaimportowane lub nabyte przez tego podatnika nie podlegały opodatkowaniu podatkiem według stawki 7% (obecnie 8% na podstawie art. 146ef ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT) albo podatkiem od wartości dodanej według stawki odpowiadającej stawce, o której mowa w art. 98 ust. 1 dyrektywy VAT.

Analogicznie jak w przypadkach określonych w art. 120 ust. 11 ustawy o VAT w brzmieniu dotychczasowym, podatnik – chcąc stosować szczególną procedurę w przypadkach określonych w zmienianym art. 120 ust. 11 ustawy o VAT – obowiązany będzie zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego o przyjętym sposobie opodatkowania marży przed dokonaniem dostawy (art. 120 ust. 13 ustawy o VAT). Takie zawiadomienie będzie ważne przez 2 lata, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik zawiadomił naczelnika urzędu skarbowego.

Konsekwencją projektowanych zmian w art. 120 ustawy o VAT będzie wprowadzenie zmian w art. 146ef ust. 1 pkt 1 i art. 146ei ustawy o VAT polegających na dostosowaniu odesłań.

**Art. 120 ust. 10 ustawy o VAT**

Zmiana ma charakter dostosowujący do zmian związanych ze zmianą art. 314 lit. c dyrektywy VAT wprowadzoną dyrektywą 2020/285 w związku z wprowadzanymi regulacjami dotyczącymi procedury SME, w szczególności wprowadzenia do ustawy o VAT art. 113a.

1. **Zmiany w ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (art. 2)**

**Art. 2 ust. 5 ustawy** **z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników**

Dodany **ust. 5** **w art. 2** określa, że obowiązkowi ewidencyjnemu nie podlegają podatnicy, którzy korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 113a ustawy o VAT, wyłącznie w zakresie korzystania z tego zwolnienia.

Oznacza to, że podatnik z siedzibą działalności gospodarczej w państwie członkowskim innym niż RP w związku z korzystaniem ze zwolnienia na podstawie art. 113a ustawy o VAT nie musi posiadać numeru identyfikacji podatkowej (NIP). Podatnik ten w zakresie korzystania ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ustawy o VAT, powinien zostać zidentyfikowany za pomocą indywidualnego numeru zawierającego kod EX wyłącznie w państwie członkowskim, w którym posiada siedzibę działalności gospodarczej, natomiast dokonując sprzedaży na terytorium kraju, zwolnionej z podatku VAT na podstawie ww. przepisu, posługiwać się wyłącznie tym numerem identyfikacyjnym zwolnienia. Tym samym, wyłącznie w zakresie korzystania z opisanego zwolnienia, podatnik nie podlega obowiązkowi ewidencyjnemu w rozumieniu ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

1. **Zmiany w ustawie KKS (art. 3)**

**Art. 53 § 30c ustawy KKS**

Zmiana w **§ 30c** Kodeksu karnego skarbowego (dalej także jako KKS) ma charakter dostosowujący do zmian związanych z wdrożeniem procedury SME w zakresie możliwości korzystania przez podatnika, który posiada siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, ze zwolnienia w innym państwie członkowskim niż Polska na warunkach określonych przez to państwo.

Dodano do ww. przepisu „uprzednie powiadomienie”, tak aby na jego podstawie użyte w rozdziale 6 ustawy KKS nowo wprowadzone określenie „uprzednie powiadomienie” miało znaczenie nadane mu w ustawie o VAT.

**Art. 80h ustawy KKS**

Dodanie **art. 80h** **w KKS** ma na celu objęcie sytuacji składania organowi podatkowemu uprzedniego powiadomienia z podaniem nieprawdy lub zatajeniem prawdy albo niedopełnieniem obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nim danych. Dla takich sytuacji przewiduje się karę grzywny do 240 stawek dziennych (art. 80h § 1).

W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe (art. 80h § 2).

1. **Zmiany w ustawie o KAS (art. 4)**

**Art. 35 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy o KAS**

Dodanie lit. h w art. 35 ust. 3 pkt 1 jest związane z wprowadzeniem zmian dotyczących procedury szczególnej zwolnienia z VAT dla małych przedsiębiorców. Podatnicy, którzy posiadają siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, dla potrzeb korzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim, w którym nie posiadają siedziby działalności gospodarczej, będą składali pisma w sprawie korzystania z tego zwolnienia za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego.

Wprowadzona zmiana ma na celu wskazanie, że przez CRDP rozumie się system teleinformatyczny służący również do gromadzenia, analizy oraz przetwarzania danych wynikających z pism w sprawie korzystania ze zwolnienia od podatku od towarów i usług, przez podatnika, o którym mowa w art. 113b ustawy o podatku od towarów i usług.

**5) Zmiany w ustawie dotyczącej obligatoryjnego KSeF (art. 5)**

**Art. 1 pkt 2 ustawy dotyczącej obligatoryjnego KSeF (art. 29a ust. 13b i 15c ustawy o VAT)**

Zmiana ma charakter dostosowujący do zmian związanych z wdrożeniem procedury SME, w szczególności wprowadzeniem do ustawy o VAT art. 106gb ust. 4 pkt 4 oraz art. 113a ust. 1. W przypadku wystawienia faktury korygującej dla podatników zwolnionych z VAT na podstawie art. 113a oraz udostępnienia jej nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej na wystawionej fakturze z wykazanym podatkiem, będzie można dokonać za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzyma potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez tego nabywcę.

Podobne rozwiązanie będzie stosowane również dla faktur wystawianych takim podatnikom w związku z awarią KSeF.

**Art. 1 pkt 12 ustawy dotyczącej obligatoryjnego KSeF (art. 106ga w ust. 2 pkt 3a oraz** **art. 106gb ust. 4 pkt 4 ustawy o VAT)**

Dodany w **art. 106ga w ust. 2 pkt 3a** reguluje kwestię braku obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych przez podatników, o których mowa w art. 113a ust. 1.

Zgodnie z tym przepisem również podatnik posiadający siedzibę w innym państwie członkowskim niż Rzeczpospolita Polska, którego sprzedaż na terytorium kraju będzie zwolniona od podatku na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT, nie będzie miał obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych.

Dodany w **art. 106ga w ust. 4 pkt 4** reguluje kwestię obowiązku udostępniania faktur ustrukturyzowanych podatnikom, o których mowa w art. 113a ust. 1.

Zgodnie z tym przepisem faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony również w przypadku, gdy nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia na terytorium kraju na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT.

Wprowadzone odstępstwo ma znaczenie z uwagi na uwarunkowania techniczne systemu KSeF. Podatnik korzystający ze zwolnienia w procedurze SME przede wszystkim nie będzie zobowiązany do wystawiania faktur ustrukturyzowanych, jak również z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 113a ust. 1 nie będzie miał obowiązku ewidencyjnego na terytorium Polski, tj. posiadania polskiego numeru NIP. Dla celów VAT podatnik będzie posługiwał się indywidualnym numerem identyfikacyjnym zawierającym kod EX nadanym w państwie siedziby działalności gospodarczej. Zatem, z uwagi na brak możliwości posiadania standardowego dostępu przez podatnika, o którym mowa w art. 113a ust. 1 ustawy o VAT, do faktury ustrukturyzowanej w Krajowym Systemie e-Faktur, podatnik (sprzedawca) będzie musiał udostępniać ww. fakturę w sposób uzgodniony z nabywcą. Powyższa zasada obowiązuje bez względu na to, czy nabywca korzystający ze zwolnienia na podstawie art. 113a ust. 1 ustawy o VAT posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (w tym uczestniczące w nabyciu towarów i usług), czy też takiego stałego miejsca prowadzenia działalności nie posiada.

**6) Art. 6 ustawy**

Zgodnie ze zmienionym brzmieniem art. 113 ust. 2 w wartości sprzedaży osiąganej przez podatnika będą uwzględnianie również wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów oraz usługi reasekuracyjne – jeżeli usługi nie mają charakteru transakcji pomocniczych.

W związku ze zmianą brzmienia art. 113 ust. 2 od dnia 1 stycznia 2025 r. proponuje się przepis przejściowy, zgodnie z którym do określenia wartości sprzedaży za 2024 rok stosuje się przepis art. 113 ust. 2 ustawy w brzmieniu dotychczasowym, tj. w wartości sprzedaży za 2024 rok nie będą uwzględnianie wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów oraz usługi reasekuracyjne – jeżeli usługi nie mają charakteru transakcji pomocniczych.

**7) Art. 7 ustawy**

W art. 7 proponuje się wprowadzenie przepisu przejściowego celem umożliwienia podatnikom posiadającym siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, którzy w 2024 r. podlegali obowiązkowi zarejestrowania jako podatnicy VAT czynni, skorzystania ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, już w 2025 roku.

Przepis przejściowy umożliwi podatnikom skorzystanie ze zwolnienia w trakcie 2025 roku bez konieczności zachowania rocznej karencji związanej z koniecznością rozliczenia podatku VAT jako podatnik VAT czynny przez okres co najmniej kolejnego roku po rezygnacji/utracie zwolnienia.

**8) Art. 8 ustawy**

W celu uregulowania kwestii zawiadomień o przyjęciu sposobu opodatkowania marżą dostaw w przypadkach określonych przepisami zmienianego art. 120 ust. 11 ustawy o VAT proponuje się wprowadzenie przepisu przejściowego w art. 8. Zgodnie z przepisami, złożone zawiadomienie jest ważne przez 2 lata, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik zawiadomił naczelnika urzędu skarbowego. Proponuje się, aby złożone zawiadomienia o przyjętym sposobie opodatkowania marżą w odniesieniu do dotychczasowych regulacji zawartych w art. 120 ust. 11 ustawy o VAT utraciły ważność z upływem dnia 31 grudnia 2024 r. (przepis przejściowy – art. 8 ust. 1 projektu ustawy).

Podatnik, który będzie chciał stosować opodatkowanie marży w przypadkach, o których mowa w art. 120 ust. 11 w projektowanym brzmieniu, powinien złożyć nowe zawiadomienie. W przypadku zastosowania już od 1 stycznia 2025 r. rozwiązania wynikającego ze zmienionego art. 120 ust. 11 ustawy o VAT wprowadza się przepis przejściowy, zgodnie z którym podatnik chcący stosować procedurę marży od dnia wejścia w życie nowych regulacji powinien złożyć zawiadomienie do naczelnika urzędu skarbowego do dnia 31 grudnia 2024 r. (przepis przejściowy – art. 8 ust. 2).

**9) Art. 9 ustawy**

Szacuje się, że łączne wydatki w latach 2025–2034 w związku z procedurą szczególną SME będą na poziomie ok. 24,6 mln zł. W pierwszym roku obowiązywania regulacji wydatki w związku z utrzymaniem systemu SME będą się kształtować na poziomie ok. 1,4 mln zł.

**10) Art. 10 ustawy**

Przepis określa termin wejścia w życie przepisów ustawy. Zgodnie z nim przepisy zaczną obowiązywać od dnia 1 stycznia 2025 r., z wyjątkiem art. 8, który wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Wejście w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia przepisu art. 8 ma na celu umożliwienie podatnikowi złożenie zawiadomienia o przyjętym sposobie opodatkowania marżą przed wejściem w życie zmian w zakresie procedury marży i już od dnia 1 stycznia 2025 r. dokonywanie dostaw opodatkowanych zgodnie z tą procedurą.

**V. Termin implementacji dyrektywy 2020/285 i dyrektywy 2022/542 oraz obowiązki sprawozdawcze**

Państwa członkowskie są zobowiązane przyjąć i opublikować, najpóźniej do 31 grudnia 2024 r., przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania dyrektywy 2020/285 i dyrektywy 2022/542. Państwa członkowskie mają obowiązek niezwłocznego przekazania Komisji tekstu tych przepisów. Państwa członkowskie stosują te przepisy od dnia 1 stycznia 2025 r.

Proponowane przepisy nie powodują dodatkowych obciążeń administracyjnych poza tymi, które wynikają z potrzeby implementacji prawa unijnego.

**Ocena przewidywanego wpływu projektowanej regulacji na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców**

Zakłada się pozytywny wpływ projektowanych regulacji na funkcjonowanie polskich przedsiębiorstw.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt nie podlega notyfikacji zgodnie z procedurą określoną w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych*[[7]](#footnote-7)).

Projekt ustawy nie wymaga zaopiniowania, dokonania konsultacji albo uzgodnienia z właściwymi instytucjami organami Unii Europejskiej, w tym z Europejskim Bankiem Centralnym.

Zgodnie z art. 5 *ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa*[[8]](#footnote-8)) w związku z § 52 ust. 1 *uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów*[[9]](#footnote-9)), projekt ustawy z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów oraz konsultacji publicznych zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie „Rządowy Proces Legislacyjny”.

1. ) Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm. [↑](#footnote-ref-1)
2. ) Dz. Urz. UE L 62 z 02.03.2020, str. 13. [↑](#footnote-ref-2)
3. ) Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm. [↑](#footnote-ref-3)
4. ) Dz. Urz. UE L 268 z 12.10.2010, str. 1, z późn. zm. [↑](#footnote-ref-4)
5. ) Dz. Urz. UE L 107 z 06.04.2022, str. 1. [↑](#footnote-ref-5)
6. ) Dz. Urz. UE L 77 z 23.03 2011, str. 1, z późn. zm. [↑](#footnote-ref-6)
7. ) Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597. [↑](#footnote-ref-7)
8. ) Dz. U. z 2017 r. poz. 248. [↑](#footnote-ref-8)
9. ) M.P. z 2024 r. poz. 806. [↑](#footnote-ref-9)