Uzasadnienie

W niniejszym projekcie proponuje się zmiany w:

* ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług[[1]](#footnote-1)),
* ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym[[2]](#footnote-2)),
* ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe[[3]](#footnote-3)),
* ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy[[4]](#footnote-4)),
* ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej[[5]](#footnote-5)),
* ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw[[6]](#footnote-6)).

Przepisy przedmiotowego projektu generalnie wprowadzają rozwiązania o charakterze doprecyzowującym, wdrażającym, czy ułatwiającym prowadzenie działalności gospodarczej – w tym zakresie również są odpowiedzią na postulaty podatników.

Rozwiązania przewidziane w projekcie można pogrupować w następujące bloki tematyczne, które przewidują następujące zmiany:

1. **Podatek od towarów i usług:**
2. **Stawki obniżone**:

Doprecyzowanie, dostosowanie i zmiany regulacji w obszarze stawek VAT po 4 latach funkcjonowania nowej matrycy stawek VAT.

1. **Mechanizm odwrotnego obciążenia:**
* przedłużenie stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem w odniesieniu do gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych do dnia 31 grudnia 2026 r.,
* doprecyzowanie przepisów w tym obszarze.
1. **Podatek akcyzowy:**
* wprowadzenie zwolnienia od akcyzy dla samochodów osobowych rejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,
* wprowadzenie instytucji zwrotu akcyzy od samochodów osobowych zarejestrowanych czasowo w celu ich wywozu z kraju.
1. **Kasy rejestrujące:**
* zniesienie obowiązku integracji kas rejestrujących online z terminalami płatniczymi,
* utrzymanie zastępczego raportowania odpowiednich danych przez agentów rozliczeniowych,
* rozszerzenie katalogu określonego w art. 105 ust. 1 ustawy – Prawo bankowe o informacje stanowiące tajemnicę bankową, które będą przekazywane co miesiąc przez banki będące agentami rozliczeniowymi Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w związku z wykonywaniem zadań określonych w projektowanym art. 49aaa ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

Poniżej przedstawiono szczegółowe wyjaśnienia we wskazanych obszarach:

1. **Podatek od towarów i usług**
2. **Stawki obniżone VAT**

Zmiany w obszarze systemu stawek obniżonych VAT polegają na doprecyzowaniu, dostosowaniu i zmianach przepisów w obszarze stawek VAT po 4 latach funkcjonowania nowej matrycy stawek VAT (art. 1 pkt 1, 2, 4 i 5 projektu ustawy).

Zmiany w zakresie stawek VAT są związane z potrzebą doprecyzowania, uzupełnienia oraz dostosowania przepisów wprowadzonych tzw. nową matrycą stawek VAT, wdrożoną do krajowego porządku prawnego ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw[[7]](#footnote-7)). Ustawa ta, stosowana od 1 lipca 2020 r., wprowadziła nowe wykazy towarów i usług opodatkowanych stawkami obniżonymi (5% i 8%), oparte o nowy sposób identyfikowania ich na potrzeby VAT, polegający na odejściu od stosowania do ww. celów Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) na rzecz:

* Nomenklatury scalonej (CN) lub – w niektórych przypadkach Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) lub aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) w zakresie towarów,
* aktualnej PKWiU w zakresie usług.
1. **Objęcie 0% stawką VAT dostawy statków ratowniczych i łodzi ratunkowych, które są wykorzystywane na morzu, a nie są statkami i łodziami pełnomorskimi (art. 1 pkt 1 projektu ustawy)**

Obecnie zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o VAT stawkę 0% stosuje się do dostawy wykorzystywanych na morzu statków ratowniczych morskich (CN ex 8905 90 10) i łodzi ratunkowych (CN ex 8906 90 10). Przepis ten ogranicza możliwość stosowania stawki 0% do dostawy pełnomorskich statków i łodzi ratunkowych i nie obejmuje statków ratowniczych i łodzi ratunkowych, które są wykorzystywane na morzu, a nie są statkami i łodziami pełnomorskimi. W konsekwencji dostawa takich statków jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 23%.

Należy zauważyć, że dyrektywa VAT daje większą swobodę w tym obszarze. Art. 148 lit. a i c dyrektywy VAT zwalnia od podatku m.in. dostawy towarów w celu zaopatrzenia w paliwo i zaopatrzenia ogólnego statków ratowniczych i udzielających pomocy na morzu, jak również dostawy i import, przebudowę, naprawę, czarterowanie, wynajem tych statków. Z brzmienia przepisów art. 148 dyrektywy VAT nie wynika zatem, że statki ratownicze muszą spełniać warunek przeznaczenia do żeglugi na pełnym morzu.

Z uwagi na powyższe proponuje się zmianę brzmienia lit. b w art. 83 w ust. 1 w pkt 1 ustawy o VAT, która ma umożliwić obniżenie stawki VAT z 23% do 0% do dostawy statków ratowniczych i łodzi ratunkowych, które są wykorzystywane na morzu, a nie są statkami i łodziami pełnomorskimi. Ujednolici to sposób opodatkowania w odniesieniu do dostaw statków ratowniczych oraz łodzi ratunkowych wykorzystywanych do realizacji tego samego celu (dostawa statków i łodzi ratowniczych pełnomorskich objęta jest stawką 0%).

1. **Przedłużenie stosowania stawki VAT w wysokości 8% dla dostawy wyrobów medycznych wprowadzonych do obrotu na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o wyrobach medycznych – dotyczy wyrobów, które są nadal przedmiotem obrotu, a więc muszą spełniać określone przepisami wymagania (art. 1 pkt 2 projektu ustawy)**

Obecnie, zgodnie z art. 145c ustawy o VAT, dostawa wyrobów medycznych, które zostały wprowadzone do obrotu na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o wyrobach medycznych z dnia 20 maja 2010 r.[[8]](#footnote-8)) (zastąpionej ustawą z dnia 7 kwietnia 2022 r. o wyrobach medycznych[[9]](#footnote-9))), jest opodatkowana stawką 8% wyłącznie do 27 maja 2025 r. Termin ten jest skorelowany z pierwotnym brzmieniem art. 120 rozporządzenia 2017/745[[10]](#footnote-10)) i art. 110 rozporządzenia 2017/746[[11]](#footnote-11)), które pierwotnie zakładały właśnie ten termin jako datę graniczną udostępniania na rynku lub wprowadzania do używania konkretnych wyrobów medycznych.

Po tym dniu, zgodnie z przepisami ustawy o VAT, dostawa ww. wyrobów będzie objęta podstawową stawką podatku VAT.

W dniu 20 marca 2023 r. weszło w życie rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/607[[12]](#footnote-12)), które zmieniło ww. rozporządzenia m. in. w zakresie udostępniania na rynku i wprowadzania do używania wyrobów wprowadzonych do obrotu na podstawie poprzednich przepisów – istotą tych zmian była możliwość bezterminowego obrotu takimi produktami[[13]](#footnote-13)), tj. do momentu, kiedy dany wyrób przestanie spełniać wymagania wyrobu medycznego (np. fizycznie się zużyje czy ulegnie zniszczeniu).

Zgodnie zatem z brzmieniem (pierwotnym, jak i obecnym) wskazanych przepisów rozporządzeń unijnych wyroby medyczne i wyroby medyczne do diagnostyki *in vitro* wprowadzone do obrotu na podstawie poprzednio obowiązujących przepisów regulujących przedmiotową materię, tj. dyrektyw 90/385/EWG[[14]](#footnote-14)) i 93/42/EWG[[15]](#footnote-15)), 98/79/WE[[16]](#footnote-16)), mogły być nadal udostępniane na rynku lub wprowadzane do używania (czyli mogły być przedmiotem obrotu).

Wskazać należy, że ustawa z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych w zakresie swojej regulacji wdrażała postanowienia m.in. wskazanych dyrektyw 90/385/EWG, 93/42/EWG i 98/79/WE.

W związku z decyzją o wykreśleniu daty końcowej preferencji w podatku VAT w art. 145c ustawy o VAT, uznano za zasadne bezpośrednie odniesienie się w nim do art. 120 ust. 4 rozporządzenia 2017/745 i art. 110 ust. 4 rozporządzenia 2017/746, które to przepisy dotyczą również wyrobów wprowadzonych do obrotu na podstawie odpowiednio art. 120 ust. 3, 3a, 3b i 3f i art. 110 ust. 3 tych rozporządzeń.

Ma to na celu zwiększenie przejrzystości prawa i jednoznaczne wskazanie, że wyroby, o których mowa w powołanych rozporządzeniach, są objęte stawką 8% bez względu na to, na podstawie których przepisów zostały wprowadzone do obrotu.

Nie nastąpiła przy tym zmiana zakresu omawianej preferencji – jak wskazano powyżej ustawa o wyrobach medycznych z 2010 r. wdrażała dyrektywy unijne dotyczące warunków obrotu tymi produktami.

Przedłużenie zatem stosowanej do dostawy takich wyrobów stawki VAT w wysokości 8% wpisuje się w ramy regulacji unijnych.

Projektowany przepis art. 145c ustawy o VAT w nowym brzmieniu przedłużający preferencję nie wskazuje konkretnej daty końcowej co oznacza, że dostawa przedmiotowych wyrobów medycznych będących w obrocie aż do ich fizycznego „zużycia” będzie korzystała z preferencyjnej 8% stawki VAT.

Jednocześnie zaproponowana zmiana brzmienia art. 145d ustawy o VAT ma charakter dostosowawczy i zapewnia zgodność z nowym brzmieniem art. 145c ustawy o VAT.

Proponowane rozwiązanie zapewni, że dostawa wszystkich wyrobów medycznych (które spełniać będą określone przepisami wymagania) – niezależnie od tego, czy zostały wprowadzone do obrotu na podstawie poprzednich czy też obecnie obowiązujących przepisów krajowych regulujących ten obszar – będzie opodatkowana taką samą stawką VAT. Zapewni to równe traktowanie przedsiębiorców dokonujących obrotu krajowego takimi wyrobami, a zatem nie wpłynie na konkurencję na rynku krajowym.

Oceniając wpływ tego rozwiązania na konkurencję na rynku UE, wskazać należy, że zgodnie z przepisami dyrektywy VAT państwa członkowskie UE mogą stosować stawkę obniżoną do dostawy tego rodzaju produktów[[17]](#footnote-17)), z jednoczesną swobodą w określeniu wysokości tej stawki. W odniesieniu do tej kategorii produktów może to być nawet zwolnienie z prawem do odliczenia (w istocie stawka 0%). Kwestia określenia – co jest wyrobem medycznym dla potrzeb stosowania przepisów VAT (wysokości stawki VAT, jeśli dane państwo członkowskie stosuje preferencyjną stawkę VAT) pozostaje w gestii państw członkowskich UE, zatem wprowadzone w przepisach krajowych doprecyzowanie nie wpływa na konkurencję na rynku UE (to w gestii państwa członkowskiego innego niż Polska będzie określenie, czy wyroby, które w Polsce mogą być opodatkowane stawką 8%, będą mogły być opodatkowane stawką preferencyjną w tym innym państwie członkowskim).

1. **Doprecyzowanie przepisów dotyczących stosowania stawki obniżonej na nawozy, środki ochrony roślin i pasze przez odwołanie do definicji tych produktów w określonych przepisach branżowych – skreślenie poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT oraz wprowadzenie poz. 10a (dotyczącej produktów nawozowych), poz. 10b (dotyczącej środków ochrony roślin) oraz poz. 10c (dotyczącej pasz) - (art. 1 pkt 4 lit. a i b projektu ustawy)**

Obecnie dostawa nawozów i środków ochrony roślin – zwykle przeznaczonych do wykorzystania w produkcji rolnej, oraz pasz i karm dla zwierząt gospodarskich i domowych jest opodatkowana stawką 8% (poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT). Przepisy VAT nie precyzują przy tym co należy rozumieć pod pojęciem nawozu, środka ochrony roślin oraz paszy, co powoduje wątpliwości interpretacyjne i ma swoje konsekwencje w orzecznictwie krajowym.

Aby wyeliminować niejednoznaczne rozumienie i interpretowanie przepisów prawa oraz niepewność podatników, jak również zakłócenia konkurencji na rynku zaproponowano skreślenie poz. 10 załącznika 3 do ustawy o VAT i dodanie poz. 10a–10c, w których produkty te są zdefiniowane przez odwołanie do odpowiednich aktów prawnych (branżowych), tj. do ustawy o nawozach i nawożeniu[[18]](#footnote-18)) oraz odpowiedniego rozporządzenia unijnego w zakresie nawozów[[19]](#footnote-19)), ustawy o środkach ochrony roślin[[20]](#footnote-20)) oraz ustawy o paszach[[21]](#footnote-21)). W konsekwencji powyższych zmian zbędne stało się wymienienie w poz. 10c pojęcia karmy, która w istocie stanowi paszę dla zwierząt.

Dodatkowo na podstawie rozporządzenia w sprawie stawek[[22]](#footnote-22)) preferencyjną stawkę w wysokości 8% stosuje się czasowo do określonych towarów wykorzystywanych w produkcji rolnej, tj.:

* środków poprawiających właściwości gleby, stymulatorów wzrostu oraz podłoży do upraw, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu, z wyłączeniem podłoży mineralnych,
* polepszaczy gleby, środków wapnujących, biostymulatorów, podłoży do upraw, produktów nawozowych mieszanych składających się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego, o których mowa w rozporządzeniu UE 2019/1009[[23]](#footnote-23)), z wyłączeniem podłoży mineralnych i podłoży do upraw grzybów (towary te wraz z nawozami wchodzą w skład produktów nawozowych UE),
* nawozowych produktów mikrobiologicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 10a ustawy z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu, wpisanych do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o którym mowa w rozdziale 4a tej ustawy.

Uznając za zasadne bezterminowe utrzymanie obniżonej stawki VAT dla tych towarów, w projekcie zaproponowano objęcie zakresem poz. 10a załącznika nr 3 do ustawy o VAT następujących towarów z kategorii produktów nawozowych:

* nawozów, środków poprawiających właściwości gleby, stymulatorów wzrostu, podłoży do upraw, produktów pofermentacyjnych oraz nawozowych produktów mikrobiologicznych wpisanych do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2024 r. poz. 105), z wyłączeniem podłoży mineralnych, a także
* produktów nawozowych UE, o których mowa w rozporządzeniu UE 2019/1009, z wyłączeniem podłoży mineralnych, podłoży do upraw grzybów i inhibitorów.

Produktami nawozowymi UE objętymi stawką w wysokości 8% będą towary wymienione w rozporządzeniu UE 2019/1009 w załączniku nr 1 Kategorie funkcji produktów (PFC) dla produktów nawozowych UE:

PFC 1. Nawóz,

PFC 2. Środek wapnujący,

PFC 3. Polepszacz gleby,

PFC 4. Podłoże do upraw

PFC 6. Biostymulator

PFC 7. Produkt nawozowy mieszany

Proponowane brzmienie poz. 10a w załączniku nr 3 do ustawy o VAT wymienia również nową kategorię towarów regulowanych ustawą o nawozach i nawożeniu, tj. produktów pofermentacyjnych.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 10b ustawy z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu produkty pofermentacyjne to przeznaczone do rolniczego wykorzystania płynne lub stałe substancje organiczne powstające w wyniku procesu produkcji biogazu rolniczego w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii[[24]](#footnote-24)) wytworzonego z:

1. biomasy w postaci odchodów zwierzęcych, słomy i innych, niebędących niebezpiecznymi, naturalnych substancji pochodzących z produkcji rolniczej lub leśnej lub
2. innych substratów służących do produkcji biogazu niezagrażających zdrowiu ludzi, zwierząt lub środowisku określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 13 lipca 2023 r. o ułatwieniach w przygotowaniu i realizacji inwestycji w zakresie biogazowni rolniczych, a także ich funkcjonowaniu[[25]](#footnote-25)).

Zgodnie z informacją otrzymaną od resortu rolnictwa do 31 grudnia 2023 r. produkty pofermentacyjne wchodziły w zakres definicji „nawozów organicznych” albo „środków poprawiających właściwości gleby” ze względu na przeznaczenie i działanie (na glebę albo rośliny uprawne). W konsekwencji były objęte stawką 8% odpowiednio na podstawie ustawy o VAT albo rozporządzenia w sprawie stawek. Obecnie ustawa z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu formalnie wyodrębnia tę kategorię towarów, stąd też zaistniała potrzeba wskazania tego rodzaju produktów wprost w ustawie o VAT. Rozwiązanie to rozwieje ewentualne wątpliwości interpretacyjne w tym zakresie.

Dodatkowo zakres towarów objętych stawką 8% rozszerzono o produkty nawozowe mieszane – inne niż składające się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego (takie są już obecnie objęte tą stawką).

Zgodnie z rozporządzeniem UE 2019/1009 produkt nawozowy mieszany to produkt nawozowy UE składający się z co najmniej dwóch produktów nawozowych UE PFC 1–PFC 6, dla których dla każdego składowego produktu nawozowego UE w danej mieszance wykazano zgodność z wymogami rozporządzenia UE 2019/1009 zgodnie z procedurą oceny zgodności mającą zastosowanie do tego składowego produktu nawozowego UE.

Obecnie produkty nawozowe mieszane (z wyjątkiem produktów nawozowych mieszanych składających się z nawozu i środka wapnującego, które czasowo są opodatkowane stawką 8% na podstawie rozporządzenia w sprawie stawek) są na gruncie VAT opodatkowane stawką 23%. W celu ujednolicenia traktowania na gruncie VAT ww. towarów z pozostałymi produktami nawozowymi UE zaproponowano w projekcie obniżenie stawki VAT na te towary.

1. **Obniżenie stawki VAT na dostawę kubeczków menstruacyjnych z 23% do 5% (art. 1 pkt 5 projektu ustawy)**

Obecnie dostawa kubeczków menstruacyjnych jest opodatkowana stawką VAT w wysokości 23%, natomiast dostawa pozostałych produktów higienicznych dla kobiet, tj. podpasek higienicznych, tamponów klasyfikowanych w CN 9619 00 – stawką 5% na podstawie poz. 21 załącznika nr 10 do ustawy o VAT.

W związku z postulatami o jednakowe traktowanie na gruncie VAT produktów higienicznych dla kobiet, za zasadne uznano ujednolicenie stawki VAT na te towary przez obniżenie stawki z 23% do 5% dla dostawy kubeczków menstruacyjnych (klasyfikowane są w CN ex 3924 90 00 i CN ex 4014 90 00). Stąd też projekt przewiduje dodanie poz. 18a w załączniku nr 10 do ustawy o VAT.

1. **Mechanizm odwrotnego obciążenia (art. 1 pkt 3 projektu ustawy, zmiany w art. 145e ustawy o VAT)**

Ustawą z dnia 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw[[26]](#footnote-26)) do ustawy o VAT wprowadzono czasowo od 1 kwietnia 2023 r. mechanizm odwrotnego obciążenia podatkiem gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych (art. 145e–145k ustawy o VAT).

Rozwiązanie oparte jest na art. 199a ust. 1 lit. a oraz e dyrektywy VAT, który wśród transakcji, dla których jest możliwe stosowanie odwrotnego obciążenia (reverse charge), wymienia przeniesienie pozwoleń na emisję gazów cieplarnianych, o których mowa w art. 3 dyrektywy 2003/87/WE[[27]](#footnote-27)), które podlegają przenoszeniu zgodnie z art. 12 tej dyrektywy, oraz dostawy gazu i energii elektrycznej na rzecz podatnika-pośrednika.

Obecnie obowiązujące regulacje dyrektywy VAT dają możliwość zastosowania tego rozwiązania do 31 grudnia 2026 r. Przedmiotowe rozwiązanie, w takim samym lub zbliżonym zakresie, stosują w UE m.in. Austria, Czechy, Dania, Niemcy, Włochy, Portugalia, Rumunia, Słowenia. Jest to zatem instytucja szeroko stosowana w obszarze europejskim.

Regulacje w przedmiotowym zakresie wprowadzone do ustawy o VAT mają charakter przepisów epizodycznych i obowiązują do 28 lutego 2025 r. Brak przedłużenia funkcjonowania ww. rozwiązań w ustawie o VAT będzie skutkował wygaśnięciem mechanizmu po 28 lutego 2025 r.

Mechanizm reverse charge to przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku VAT ze sprzedawcy na nabywcę i dotyczy rozliczeń między czynnymi podatnikami VAT, gdy dostawa towarów lub świadczenie usług nie są objęte zwolnieniem z VAT na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT.

Zakres mechanizmu obejmuje dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i świadczenia usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, w sytuacji gdy są one dokonywane bezpośrednio lub za pośrednictwem uprawnionego podmiotu (uprawnionego do dokonywania takich transakcji) na:

a) giełdzie towarowej w rozumieniu przepisów o giełdach towarowych,

b) rynku regulowanym lub zorganizowanej platformie obrotu (OTF) w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi.

Regulacje przewidują dodatkowy warunek w przypadku dostaw gazu i energii elektrycznej, jakim jest główna działalność nabywcy, która polega na odsprzedaży tych towarów, i których własne zużycie u nabywcy towarów jest nieznaczne. Jest to warunek wywodzący się z art. 38 ust. 2 ustawy o VAT w związku z art. 199a ust. 1 lit. e dyrektywy VAT, gdzie zdefiniowano w ten sposób podatnika-pośrednika. Zwrócić też należy uwagę na znajdujący się w art. 145e ust. 2 ustawy o VAT przykładowy katalog podmiotów objętych regulacją, który ma na celu eliminację ewentualnych wątpliwości w zakresie stosowania regulacji do podmiotów tam określonych.

Przepisy epizodyczne w zakresie odwrotnego obciążenia VAT na gaz, energię elektryczną i uprawnienia do emisji gazów cieplarnianych nie przewidują odrębnych zasad korygowania podstawy opodatkowania. Do wystawianych faktur korygujących podstawę opodatkowania (in minus i in plus) zastosowanie znajdują ogólne zasady korekt zawarte w art. 29a ust. 13–15 oraz 17 ustawy o VAT.

Czasowe regulacje wyłączają obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności do czynności objętych wprowadzonym odwrotnym obciążeniem w zakresie uprawnień do emisji gazów cieplarnianych.

W celu realizacji obowiązków nałożonych w art. 199a ust. 1b dyrektywy VAT (a także realizując uprawnienie z art. 273 dyrektywy VAT) regulacje zawierają również adekwatny obowiązek sprawozdawczy ciążący na obu stronach czynności – zarówno dostawcy (usługodawcy), jak i nabywcy (usługobiorcy), mający na celu zapewnienie prawidłowego i terminowego zewidencjonowania tych transakcji. Wypełnienie tych obowiązków zostało zabezpieczone regulacjami przewidującymi odpowiedzialność karnoskarbową zagrożoną karą grzywny za wykroczenie skarbowe.

Uwzględniając okoliczność, że mechanizm ten, mający charakter uszczelniający, funkcjonuje w wielu krajach UE, należy liczyć się z ryzykiem przenoszenia się oszustw z państw, które wprowadziły przedmiotowy środek, do państw niekorzystających z takiej opcji, co stanowi jeden z głównych argumentów za przedłużeniem terminu jego obowiązywania.

Zmiana w powyższym zakresie jest aprobowana przez podmioty, których regulacja ma dotyczyć. W tym kontekście mowa o strategicznych z punktu widzenia bezpieczeństwa państwa spółkach odpowiedzialnych za zapewnienie stabilności dostaw tak ważnych towarów, jakimi są gaz i energia elektryczna. Przewidziana zmiana utrzyma stan zmniejszenia kosztów uczestnictwa w rynku giełdowym ww. podmiotów, co pozytywnie wpływa na ich płynność finansową oraz konkurencyjność giełdy. Stąd należy uznać, że rozwiązanie ma walor pozytywny dla podmiotów, które są objęte mechanizmem, i jego przedłużenie jest przez przedmiotowy sektor gospodarczy oczekiwane.

Kontynuacja mechanizmu reverse charge w zakresie dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i świadczenia usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych dokonywanych w obrocie giełdowym nie powinna mieć wpływu na dochody budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług.

Natomiast wygaśnięcie tego mechanizmu pociągnie za sobą wzrost kosztów uczestnictwa dla podmiotów na rynku giełdowym. Oznaczać to będzie pogorszenie płynności finansowej uczestników rynku oraz zmniejszenie konkurencyjności polskiej giełdy względem innych państwa członkowskich.

Z danych uzyskanych z branży objętej tym rozwiązaniem wynika, że narzędzie to:

* zmniejsza koszty uczestnictwa w rynku giełdowym – odciążenie finansowe przedsiębiorstw energetycznych przez obniżenie poziomu zabezpieczeń finansowych wnoszonych przez uczestników rynku o 19%;
* poprawia płynność finansową uczestników rynku – zwiększenie płynności przedsiębiorstw energetycznych w codziennym handlu na giełdzie;
* ogranicza koszty przenoszone w cenie towarów na konsumenta;
* zwiększa konkurencyjność krajowego rynku energii i gazu przez wyrównanie zasad funkcjonowania podmiotów krajowych i zagranicznych na hurtowym rynku energii elektrycznej i gazu, co prowadzi do zwiększenia konkurencyjności oferty polskiej giełdy energii wobec giełd zagranicznych stosujących mechanizm odwrotnego obciążenia.

Wygaśnięcie tego rozwiązania będzie skutkowało koniecznością wprowadzenia naliczania depozytów dla kontraktów z terminem dostawy w 2025 r. z pełną wartością podatku VAT. Według danych pozyskanych z branży na początku 2024 r. zabezpieczenia na rynku giełdowym wynoszą aż około 6 mld PLN (po uwzględnieniu kompensacji w grupach energetycznych), a brak przedłużenia przepisów spowoduje zwiększenie wartości zabezpieczeń o dodatkowe 1,4 mld PLN.

Projekt przewiduje również zmiany o charakterze doprecyzowującym, tak aby z przepisów wynikało, że nabywcą może być tylko podatnik VAT czynny (zmiana brzmienia art. 145e ustawy o VAT). Zauważyć należy, że już obecnie z uwagi na przedmiot opodatkowania i giełdowy charakter transakcji wiążący się ze skalą obrotu, czynności objęte czasowym odwrotnym obciążeniem są dokonywane przez podatników VAT czynnych.

1. **Podatek akcyzowy (art. 2 i art. 7 projektu ustawy):**

Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym przewidziane w projekcie polegają na wprowadzeniu następujących rozwiązań:

**1)** **zwrot akcyzy od samochodów osobowych czasowo zarejestrowanych w kraju w celu ich wywozu za granicę**

Projekt ustawy wprowadza instytucję zwrotu podatku akcyzowego od samochodów osobowych czasowo zarejestrowanych w kraju w celu ich wywozu za granicę na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym. Przyczyną wprowadzanej regulacji jest zmiana dotychczasowej linii orzeczniczej sądów administracyjnych, która nastąpiła po wydaniu orzeczenia prejudycjalnego przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) z 17 maja 2023 r. w sprawie C-105/22. Wyrok TSUE, który zapadł po wystąpieniu z pytaniem prejudycjalnym przez Naczelny Sąd Administracyjny, dotyczył wprawdzie innego zagadnienia (zwrotu akcyzy w wysokości proporcjonalnej do okresu użytkowania samochodu na terytorium kraju, na którego terenie zapłacono akcyzę), ale w uzasadnieniu orzeczenia TSUE odróżnił rejestrację czasową pojazdu z urzędu stanowiącą część zwykłego procesu rejestracji, którego celem jest definitywne dopuszczenie pojazdu do ruchu na terytorium danego kraju, od rejestracji czasowej dokonanej na wniosek właściciela samochodu w celu umożliwienia wywozu pojazdu za granicę. Aktualnie sądy administracyjne wydają wyroki, z których wynika, że czasowa rejestracja samochodu osobowego na wniosek właściciela w celu jego przemieszczenia poza granicę kraju nie stanowi przeszkody do uzyskania zwrotu podatku akcyzowego.

Projektowany art. 100 ust. 5a – w dodawanym ust. 5a wskazano, że przepisy działu V dotyczące opodatkowania akcyzą samochodów osobowych niezarejestrowanych wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, stosuje się odpowiednio do samochodu osobowego:

1) zarejestrowanego czasowo na terytorium kraju w celu umożliwienia jego wywozu za granicę zgodnie z art. 74 ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, od którego nastąpił zwrot akcyzy na podstawie art. 107 ust. 1a pkt 1;

2) zarejestrowanego profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym:

a) od którego nastąpił zwrot akcyzy na podstawie art. 107 ust. 1a pkt 2, albo,

b) który został zwolniony od akcyzy na podstawie art. 110b ust. 1.

Konieczność dodania ust. 5a w zaproponowanym brzmieniu jest związana z wprowadzeniem zmiany w art. 107 ust. 1a ustawy o podatku akcyzowym i ma na celu uregulowanie sytuacji, gdy samochód osobowy, który był wcześniej czasowo zarejestrowany na terytorium kraju w celu umożliwienia jego wywozu za granicę albo zarejestrowany wcześniej profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, od którego po dokonaniu dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu nastąpił zwrot akcyzy, ponownie zostaje sprowadzony do Polski w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego albo importu. Samochody te w przypadku ich powtórnego sprowadzenia do kraju będą podlegały opodatkowaniu akcyzą jako pojazdy wcześniej niezarejestrowane na terytorium kraju. Jeśli natomiast samochody zostaną wywiezione z kraju, ale nie nastąpił zwrot akcyzy z tytułu ich wywozu, a następnie ponownie zostaną wprowadzone do kraju, to w takiej sytuacji nie powstanie wobec nich obowiązek podatkowy i konieczność zapłaty akcyzy. Zgodnie bowiem z art. 100 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, jeżeli w stosunku do samochodu osobowego powstał obowiązek podatkowy w związku z wykonaniem jednej z czynności podlegającej opodatkowaniu, to nie powstaje obowiązek podatkowy na podstawie innej czynności podlegającej opodatkowaniu, jeżeli kwota akcyzy została określona lub zadeklarowana w należnej wysokości.

Projektowany art. 107 ust. 1a – celem proponowanej zmiany jest rozszerzenie prawa do zwrotu akcyzy w ten sposób, aby prawo do zwrotu akcyzy przysługiwało również w przypadku dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu samochodu osobowego wcześniej czasowo zarejestrowanego na terytorium kraju w celu umożliwienia jego wywozu za granicę zgodnie z art. 74 ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym i od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju. Ponadto celem zmiany jest doprecyzowanie regulacji dotyczących zwrotu akcyzy od samochodu zarejestrowanego wcześniej profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym i od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju. Brzmienie projektowanego przepisu nie będzie miało wpływu na zakres delegacji ustawowej z art. 107 ust. 6 i treść wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie zwrotu akcyzy od samochodu osobowego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1891). Szczegółowe warunki i tryb zwrotu, minimalna kwota zwrotu akcyzy, wzór wniosku o zwrot akcyzy oraz terminy zwrotu akcyzy – pozostaną takie same dla każdego rodzaju zwrotu akcyzy.

Projektowany art. 107 ust. 1b – przewiduje brak prawa do zwrotu akcyzy, w sytuacji gdy samochód zostanie ponownie zarejestrowany na terytorium kraju w ciągu roku od dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu. Celem tego przepisu jest zapobieżenie potencjalnym nadużyciom związanym z pozornym wywozem samochodów osobowych, mającym na celu nienależne uzyskanie zwrotu akcyzy. W aktualnym stanie prawnym podmiot ma prawo do ubiegania się o zwrot zapłaconej akcyzy w terminie roku od dnia dokonania dostawy lub eksportu samochodu osobowego. Podatnikowi, który zapłacił akcyzę, wydawany jest dokument potwierdzający zapłatę akcyzy. Przedłożenie tego dokumentu odpowiedniemu organowi rejestrującemu pojazdy stanowi warunek konieczny dokonania rejestracji. Również podatnik dokonujący rejestracji czasowej w celu wywozu samochodu będzie dysponował tego rodzaju dokumentem. W związku z powyższym konieczne jest wprowadzenie przepisów, które uniemożliwią ubieganie się o zwrot akcyzy w sytuacji ponownego przywozu samochodu osobowego na terytorium kraju i zarejestrowanie go zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Roczny termin wskazany w projektowanym przepisie jest zgodny z terminem uprawniającym do ubiegania się o zwrot zapłaconej akcyzy, co uznano – w świetle zasady konsumpcyjności akcyzy – za element weryfikujący rzeczywisty charakter wywozu. Zaproponowane rozwiązanie opiera się na założeniu, że samochód zarejestrowany czasowo w celu wywozu, który został wywieziony, a następnie ponownie przywieziony na terytorium kraju przed upływem roku, ma charakter pozorny.

Projektowany przepis przejściowy (art. 7 projektu ustawy) ma na celu uregulowanie kwestii stosowania nowych przepisów akcyzowych w zakresie zwrotu akcyzy do samochodów osobowych zarejestrowanych czasowo w celu ich wywozu, w przypadku których obowiązek podatkowy w akcyzie powstał przed wejściem w życie nowelizacji ustawy o podatku akcyzowym, ale dostawa wewnątrzwspólnotowa lub eksport zostały dokonane już po wejściu w życie nowych przepisów. Zatem dzień powstania obowiązku podatkowego będzie decydował o możliwości zastosowania nowych regulacji i otrzymaniu zwrotu akcyzy, w przypadku gdy pojazd zostanie wywieziony z kraju po wejściu w życie nowych przepisów.

**2) zwolnienie od akcyzy dla samochodów osobowych rejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej**

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom podmiotów prowadzących działalność badawczo‑rozwojową, w związku z sygnalizowanymi potrzebami ułatwień w prowadzeniu działalności gospodarczej, podjęto decyzję o wprowadzeniu zwolnienia od akcyzy dla samochodów osobowych, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych. Samochody te zgodnie z przepisami o ruchu drogowym podlegają profesjonalnej rejestracji przy spełnieniu określonych warunków. Rozwiązanie to jest korzystne dla przedsiębiorców, ponieważ wspiera innowacyjność i rozwój technologiczny w branży motoryzacyjnej. Wprowadzana preferencja podatkowa nie ma charakteru selektywnego, nie stanowi pomocy publicznej, gdyż będą z niej korzystać wszyscy przedsiębiorcy, którzy w ramach prowadzonych badań naukowych lub prac rozwojowych testują samochody osobowe.

Projektowanyart. 110b – projektowany przepis w ust. 1 wprowadza nowe zwolnienie od akcyzy dla samochodów osobowych zarejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej. Zgodnie z przepisami o ruchu drogowym jazda testowa jest jazdą w ruchu drogowym pojazdem niezarejestrowanym wcześniej na terytorium kraju lub za granicą. Jazda ta służy m.in. przeprowadzeniu testu produkowanego lub badanego pojazdu, w tym przedmiotu jego wyposażenia lub części. Projektowane zwolnienie ma charakter ogólny – będzie z niego mógł skorzystać każdy podatnik akcyzy, po spełnieniu warunków określonych w art. 110b ust. 2.

Zgodnie z ust. 2 warunki zwolnienia będą następujące:

* wykonywanie jazd testowych samochodem osobowym z wypełnionym profesjonalnym dowodem rejestracyjnym i z wykorzystaniem profesjonalnych tablic rejestracyjnych, zgodnie z decyzją o profesjonalnej rejestracji pojazdów, o której mowa w art. 80t i art. 80v ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym,
* przeznaczenie samochodu osobowego do badań naukowych lub prac rozwojowych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej przez okres ważności decyzji o profesjonalnej rejestracji pojazdów, o której mowa w art. 80t i art. 80v ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, nie dłużej jednak niż przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego. Projektowany przepis odwołuje się zarówno do art. 80t („decyzja pierwotna”), jak i art. 80v („kolejna decyzja”) ustawy – Prawo o ruchu drogowym. Może się bowiem zdarzyć, że samochód osobowy będzie przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych przez ostatnie kilka miesięcy obowiązywania decyzji o profesjonalnej rejestracji pojazdów. Stąd też przewidziano możliwość prowadzenia badań nie tylko w okresie obowiązywania decyzji, o której mowa w art. 80t ustawy – Prawo o ruchu drogowym („decyzji pierwotnej”), a także w okresie obowiązywania decyzji, o której mowa w art. 80v ww. ustawy, jednak nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego. Warunkiem zwolnienia jest rzeczywiste poddanie pojazdu badaniom lub pracom rozwojowym, a nie jedynie zamiar prowadzenia takich badań lub prac,
* wpisanie samochodu osobowego do wykazu pojazdów zgodnie z art. 80x ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym. Zgodnie z przepisami o ruchu drogowym podmiot uprawniony zamieszcza w wykazie pojazdów dane pojazdu, wypełniając blankiet profesjonalnego dowodu rejestracyjnego, przed zawarciem przez ten podmiot umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych,
* wywóz samochodu osobowego poza terytorium kraju albo wycofanie z eksploatacji samochodu osobowego i uzyskanie zaświadczenia o jego demontażu, o którym mowa w art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 2056), albo zwrot samochodu osobowego producentowi samochodu osobowego lub jego upoważnionemu przedstawicielowi, w terminie 14 dni po upływie okresu, o którym mowa w pkt 2.

W ust. 3 uregulowano co należy rozumieć przez działalność badawczo-rozwojową, o której mowa w ust. 2 pkt 2. Według przepisu jest to działalność badawczo-rozwojowa w rozumieniu art. 4a pkt 26 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W ust. 4 uregulowano co należy rozumieć przez badania naukowe, odwołując się w tym zakresie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2024 r. poz. 1571).

W ust. 5 uregulowano co należy rozumieć przez prace rozwojowe, odwołując się w tym zakresie do art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Z kolei ust. 6 wprowadza możliwość wystąpienia przez zainteresowany podmiot do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o wydanie zaświadczenia potwierdzającego zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego zarejestrowanego profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Organ podatkowy przed wydaniem zaświadczenia będzie mógł przeprowadzić w niezbędnym zakresie postępowanie wyjaśniające. W ramach tego postępowania organ będzie mógł zobowiązać podatnika do podjęcia określonych działań, takich jak przedłożenie odpowiednich dokumentów potwierdzających spełnienie warunków zwolnienia, o których mowa w ust. 2. Zaświadczenie będzie wydawane na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej w celu ewentualnej kontroli i będzie potwierdzało spełnienie warunków zwolnienia na dzień złożenia wniosku.

W ust. 7 zobowiązano podmiot korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, do przedstawienia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dokumentów potwierdzających wywóz samochodu spoza terytorium kraju, zaświadczenia o jego demontażu albo dokumentu potwierdzającego zwrot samochodu osobowego producentowi samochodu osobowego lub jego upoważnionemu przedstawicielowi – w terminie 30 dni po upływie okresu, o którym mowa w ust. 2 pkt 2.

W ust. 8 wskazano, że w przypadku naruszenia warunków zwolnienia z ust. 2 lub nieprzedstawienia w terminie dokumentów albo zaświadczenia, o których mowa w ust. 7, podmiot zobowiązany jest do zapłacenia akcyzy, której wysokość określa się według stanu z dnia powstania obowiązku podatkowego. Rozwiązanie to ma na celu zmotywowanie podmiotów do przestrzegania warunków zwolnienia oraz terminowego przedkładania dokumentów, o których mowa w ust. 7, gdyż naruszenie tych warunków będzie skutkować koniecznością uregulowania należności na zasadach obowiązujących w momencie powstania obowiązku podatkowego. Przepisy o zaległościach podatkowych stosuje się odpowiednio.

Przepis z ust. 9 koresponduje z treścią ust. 8, bowiem skutkiem naruszenia warunków zwolnienia jest utrata ważności zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie od akcyzy.

1. **Kasy rejestrujące (art. 3-6 projektu ustawy)**

Obowiązek zapewnienia integracji kasy rejestrującej z terminalem płatniczym został wprowadzony ustawą z 29 października 2021 r. Zgodnie z tą ustawą pierwotny termin integracji kas rejestrujących online (w tym kas mających postać oprogramowania) miał obowiązywać od 1 lipca 2022 r. Celem tego rozwiązania była poprawa jakości danych do analityki z kas online, ich kontroli, a także wzmocnienie autentyczności pozyskiwanych danych.

Kasy rejestrujące typu online, w tym tzw. wirtualne, dopuszczone do obrotu na rynku, posiadają funkcjonalność pozwalającą na współpracę tej kasy z każdym terminalem płatniczym. Jednak po stronie producentów terminali płatniczych nałożony został obowiązek odpowiedniego dostosowania terminali płatniczych, tak aby integracja kasy rejestrującej i terminala była możliwa.

Po cyklu spotkań z organizacjami, m.in. Fundacją Polska Bezgotówkowa, Fundacją Rozwoju Obrotu Bezgotówkowego i Komitetem Agentów Rozliczeniowych przy Związku Banków Polskich, okazało się, że różnorodność używanych urządzeń (w tym producentów) na rynku typu: terminal płatniczy, nie pozwala na pełną integrację z używanymi przez podatników kasami rejestrującymi. W związku z tym podjęto decyzję o odroczeniu ww. obowiązku. Na podstawie art. 20 pkt 4 lit. d ustawy z dnia 8 czerwca 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową[[28]](#footnote-28)) odroczono termin integracji do 1 stycznia 2025 r. W miejsce obowiązku integracji kas z terminalami płatniczymi wprowadzono wynegocjowany i uzgodniony z organizacjami obowiązek raportowania tzw. zastępczego do Szefa KAS przez agentów rozliczeniowych. Raportowanie zastępcze dotyczyło ok. 35 agentów rozliczeniowych funkcjonujących w Polsce.

Niemniej odroczenie integracji nie wyeliminowało problemów technicznych, które były podstawą tego odroczenia. Wśród problemów technicznych, które przyczyniły się do odroczenia oraz rekomendowanego obecnie wycofania się z tego rozwiązania należy wymienić:

* niedostateczną liczbę urządzeń płatniczych, które mogły się zintegrować z kasą rejestrującą za pomocą protokołu komunikacyjnego „kasa – terminal” w trybie online;
* fakt, że nie wszystkie terminale płatnicze będące na rynku są w stanie zaimplementować protokół komunikacyjny kasa – terminal. Przedsiębiorcy zmuszeni byliby do wymiany terminali płatniczych. Protokół komunikacyjny jest niejednolity i każdy uczestnik (po stronie kasy rejestrującej i terminala płatniczego) zaimplementował go odrębnie (samodzielnie);
* terminale płatnicze i kasy rejestrujące nie posiadają pasujących do siebie interfejsów komunikacyjnych (np. kasa ma tylko port USB, a terminal tylko GPRS), skutkiem czego integracja nie jest możliwa lub do zrealizowania wymaga dodatkowych urządzeń pośredniczących lub przewodów niewspieranych przez producentów. W związku z powyższym finalna integracja jest niestabilna, połączenia są zrywane, transakcje trwają długo, zwiększa się liczba zgłoszeń serwisowych.

Trudno, przy tak oczywistych wadach idei integracji kas z terminalami, w tak krótkim czasie oszacować jakiekolwiek korzyści takiego rozwiązania. Integracja, jeśli w ogóle miałaby uzasadnienie, powinna być rozłożona na wiele lat i przeprowadzana „ewolucyjnie”, tj. przez definiowanie nowych wymagań technicznych do wprowadzanych nowych urządzeń. Koszty integracji zaproponowane w ustawie z 29 października 2021 r. mogłyby być ogromne, obejmują bowiem nie tylko koszty wymiany urządzeń (tam, gdzie nie byłaby możliwa ich modyfikacja), ale też wspomniane ryzyko niestabilności funkcjonowania urządzeń, co mogłoby dezorganizować działalność podatnika. W tym kontekście wprowadzone zastępcze raportowanie przez agentów rozliczeniowych należy postrzegać nie tylko jako zwykłą alternatywę dla idei integracji kas z terminalami, ale również jako wzmocnienie możliwości analitycznych Krajowej Administracji Skarbowej (KAS), dzięki pozyskiwaniu szerszego zakresu danych niż by to miało miejsce przy integracji kas i terminali – raportowanie przez agentów rozliczeniowych pozwala uzyskiwać m.in. dane z drukarek fiskalnych, które nie posiadają funkcjonalności pozwalającej na integrację z terminalem płatniczym, a na tych urządzeniach jest szeroki zakres danych o transakcjach płaconych kartami płatniczymi (supermarkety, stacje paliw itp.).

Z powyższych powodów ustawą z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych[[29]](#footnote-29)) ponownie odroczono termin tej integracji – do dnia 1 kwietnia 2025 r. Z tym wiąże się wydłużenie stosowania – w okresie tego odroczenia – obowiązku przesyłania przez agentów rozliczeniowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej danych o płatnościach realizowanych zasadniczo za pośrednictwem tych terminali. Również o kwartał wydłużony został obowiązek banku do udzielania informacji dotyczącej wskazanych płatności, z uwagi na to, że stanowią one tajemnicę bankową.

Mając na uwadze powyższe, proponuje się wyłączenie formalnoprawnego obowiązku dokonania przez podatnika integracji kas rejestrujących z terminalami płatniczymi i wprowadzenie obowiązku raportowania danych przez agentów rozliczeniowych – bezterminowo. Jest to rozwiązanie korzystne dla przedsiębiorców.

Proponowane zmiany obejmują:

* rezygnację z obowiązku zapewnienia integracji kasy rejestrującej z terminalem płatniczym przez uchylenie art. 19a ust. 3 w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców[[30]](#footnote-30)) (art. 6 pkt 2 projektu),
* uchylenie art. 111 ust. 6kb ustawy o VAT nakładającego na podatnika karę pieniężną za brak zapewnia integracji kasy rejestrującej z terminalem płatniczym w wysokości 5 tys. zł (art. 6 pkt 1 projektu),
* uchylenie art. 89 pkt 6a[[31]](#footnote-31)) ustawy z 29 października 2021 r. (art. 6 pkt 3 projektu) dotyczącego wejścia w życie ww. zmian w ustawie – Prawo przedsiębiorców oraz w ustawie o VAT, jako konsekwencję tych zmian,
* utrzymanie raportowania przez agentów rozliczeniowych przez zmianę ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (art. 5 projektu),
* rozszerzenie katalogu określonego w art. 105 ust. 1 ustawy – Prawo bankowe o informacje stanowiące tajemnicę bankową, które będą przekazywane co miesiąc przez banki będące agentami rozliczeniowymi Szefowi KAS w związku z wykonywaniem zadań określonych w projektowanym art. 49aaa ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (art. 3 projektu) oraz
* nowelizację w Kodeksie karnym skarbowym art. 83 § 1 (art. 4 projektu), tak aby zakres tego przepisu obejmował również karę grzywny za udaremnianie lub utrudnianie czynności kontrolnych w zakresie danych o transakcjach płatniczych akceptanta wykonywanych przy użyciu terminala płatniczego, oprogramowania lub systemu teleinformatycznego.

Przedmiotowe regulacje wynikają z napływających sygnałów z rynku o braku dostępności terminali płatniczych pozwalających na integrację z kasami rejestrującymi oraz fakt, że wprowadzony w okresie przejściowym obowiązek raportowania danych przez agentów rozliczeniowych spełnia założony cel uszczelniający. Podjęto zatem decyzję o zaniechaniu tej integracji od 1 kwietnia 2025 r. na rzecz comiesięcznego obowiązkowego raportowania danych przez agentów rozliczeniowych. Projektowane rozwiązanie w istocie polega na bezterminowym utrzymaniu obecnego stanu prawnego, zaprojektowanego uprzednio jako stan przejściowy. Jako rozwiązanie epizodyczne obowiązujące do 31 marca 2025 r. wprowadzono wymóg przesyłania przez agentów rozliczeniowych do Szefa KAS, w formie ustrukturyzowanej, danych dotyczących transakcji płatniczych (ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej). Ponieważ obecnie przepisy w zakresie przesyłania danych przez agentów rozliczeniowych mają charakter czasowy i zostały wprowadzone w przepisach epizodycznych, w ustawie o Krajowej Administracji Skarbowej proponuje się dodanie art. 49aaa i art. 49c.

Ponadto projekt zakłada, że w informacji przekazywanej na żądanie naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celno-skarbowego przez agenta rozliczeniowego w celu prawidłowej identyfikacji akceptanta należy podać NIP akceptanta (art. 49aa ust. 2 pkt 3a ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej). Na podstawie art. 49aa ustawy o KAS organy KAS występują z pisemnym żądaniem przekazania informacji dotyczących konkretnego podmiotu o podanym nr NIP za ściśle określony okres. Przedmiotowe żądanie nie ma charakteru ogólnego, ale charakter indywidualny. Celem nowelizacji jest objęcie obowiązkiem przekazania przez agenta rozliczeniowego numeru NIP w informacji zwrotnej, związanej z realizacją żądania organu KAS. W odróżnienia od żądania organów KAS, informacja zwrotna jest przekazywana przez agenta rozliczeniowego w formie elektronicznej bezpośrednio do systemów teleinformatycznych Szefa KAS. Objęcie obowiązkiem ujęcia nr NIP w informacji zwrotnej ma na celu dokładniejsze/szybsze powiązanie przesłanej informacji zwrotnej z żądaniem organu KAS. Agenci rozliczeniowi będą zobowiązani do przekazania informacji zwrotnej obejmującej nr NIP wyłącznie za okresy po dniu 1 kwietnia 2025 r.

Zatem żądania organów KAS obejmujące numer NIP nie będą mogły odnosić się do okresów sprzed dnia wejścia w życie ustawy. Należy podkreślić, że dane przekazywane przez agentów rozliczeniowych będą wykorzystywane do realizacji ustawowych zadań Szefa KAS w celu identyfikacji podmiotów gospodarczych nieprawidłowo wywiązujących się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zakres pozyskania danych spełnia przesłanki wynikające z art. 5 ust. 1 lit b i c RODO[[32]](#footnote-32)), tj. dane są zbierane w konkretnych, wyraźnych i prawnie uzasadnionych celach oraz są adekwatne, stosowne oraz ograniczone do tego, co niezbędne do celów, w których są przetwarzane (minimalizacja danych).

W celu umożliwienia wypełnienia obowiązku przekazywania informacji przez agenta rozliczeniowego będącego bankiem (danych objętych w tym przypadku tajemnicą skarbową) wprowadza się stosowne wyłączenie w ustawie – Prawo bankowe (art. 3 projektu). Obecne rozwiązanie tymczasowe, które funkcjonuje na podstawie działu VII ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej i które obejmuje raportowanie danych przez agentów rozliczeniowych, także dotyczy danych objętych tajemnicą bankową i z tego powodu w prawie bankowym wprowadzono art. 192a, zgodnie z którym, w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 15 kwietnia 2025 r. bank ma obowiązek udzielenia informacji stanowiących tajemnicę bankową Szefowi KAS w zakresie określonym w art. 278b ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej. Przepis art. 192a ustawy – Prawo bankowe dotyczy jedynie okresu do 15 kwietnia 2025 r.[[33]](#footnote-33)), co wiąże się z faktem, że ostatnia informacja o transakcjach płatniczych akceptanta składana przez agentów rozliczeniowych na podstawie przepisu art. 278b ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej dotyczyć ma okresu za marzec 2025 r., a termin do jej złożenia będzie upływać właśnie w dniu 15 kwietnia 2025 r. (zgodnie z art. 278b ust. 3a ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej informacja jest przekazywana za okresy miesięczne w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który jest przekazywana.). Praktyka funkcjonowania przepisów działu VII ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej wykazała jednak, że nie można wykluczyć sytuacji, gdy informacje o transakcjach płatniczych akceptanta będą składane przez agentów rozliczeniowych po terminie, jak również, że będą składane uzupełnienia tych informacji.

Należy mieć przy tym na względzie możliwość nałożenia kary pieniężnej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na agenta za niedopełnienie obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o transakcjach płatniczych akceptanta w terminie oraz za przekazanie informacji w niepełnym zakresie lub niezgodnej z posiadanymi informacjami lub danymi, lub niezgodnie z wymaganiami (art. 278e ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej), a także możliwość miarkowania tej kary przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (można się spodziewać, że inna byłaby wysokość kary nałożonej za przekazanie informacji po terminie, a inna za nieprzekazanie informacji w ogóle).

Z tych względów, mimo że termin składania przez agentów rozliczeniowych informacji o transakcjach płatniczych akceptanta na podstawie art. 278b ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej będzie upływać w dniu 31 marca 2025 r., to jednak jest uzasadniona zmiana brzmienia art. 192a ustawy – Prawo bankowe. Celem zmiany jest wyłączenie obowiązku zachowania tajemnicy bankowej przez bank w zakresie niezbędnym do wykonywania obowiązku, o którym mowa w art. 278b (a więc nie tylko jak obecnie w przepisie „w zakresie, o którym mowa w art. 278b”), również po dniu 15 kwietnia.

Dodatkowo projekt przewiduje likwidację kary pieniężnej w wysokości 5 tys. zł. za brak zapewnienia współpracy kasy rejestrującej z terminalem płatniczym (uchylenie art. 111 ust. 6kb ustawy o VAT) oraz znowelizowanie w Kodeksie karnym skarbowym art. 83, tak aby jego zakres obejmował kontrolę, o której mowa w art. 49aaa ust. 7 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

Do nakładania kary pieniężnej, o której mowa w art. 49c ust. 1, nie będą miały zastosowania przepisy art. 21a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców dotyczące tzw. „prawa przedsiębiorcy do popełniania błędu”. Wyklucza się stosowanie tego przepisu do regulacji w zakresie niedopełnienia przez agenta rozliczeniowego obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w określonym terminie informacji, o której mowa w art. 49aaa ust. 1, przekazania tej informacji w niepełnym zakresie lub niezgodnej z posiadanymi informacjami lub danymi, lub niezgodnie z wymaganiami określonymi w art. 49aa ust. 4. Ustawodawca, wprowadzając do ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców[[34]](#footnote-34)) instytucję „prawa do popełnienia błędu” (art. 21a tej ustawy), opierał się na założeniu, że większość naruszeń, które popełniają początkujący polscy przedsiębiorcy, wynika nie z ich złej woli, lecz ma raczej charakter nieintencjonalnych omyłek. Tym samym przyjęto, że początkujący przedsiębiorcy, w określonych przypadkach, nie powinni ponosić negatywnych konsekwencji popełnionych naruszeń w okresie 12 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej po raz pierwszy. Oznacza to, że do katalogu początkujących przedsiębiorców nie można zaliczyć agentów rozliczeniowych będących profesjonalnymi dostawcami prowadzącymi działalność w zakresie świadczenia usługi płatniczej, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 5, w tym agentów rozliczeniowych w rozumieniu art. 2 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/751 z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie opłat interchange w odniesieniu do transakcji płatniczych realizowanych w oparciu o kartę (Dz. Urz. UE L 123 z 19.05.2015, str. 1), a w konsekwencji nie powinien mieć do nich zastosowanie art. 21a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, czyli tzw. „prawo do popełnienia błędu”.

Charakter kary powinien być prewencyjny. W sytuacji gdy agent rozliczeniowy będzie uchylał się od realizacji nałożonego na niego obowiązku, Szef Krajowej Administracji Skarbowej powinien mieć możliwość szybkiego i skutecznego podjęcia działań w celu ukarania tego agenta.

Rozwiązanie to podlegało prekonsultacjom z rynkiem w okresie 3–19 kwietnia 2024 r. w ramach przeprowadzonych konsultacji projektu rozwiązań prawnych obejmujących zmiany w zakresie obowiązkowego e-fakturowania w KSeF. W ich toku nie zgłoszono uwag do propozycji utrzymania dotychczasowego stanu prawnego. Rozwiązanie to jest korzystne dla przedsiębiorców.

Brak ww. formalnoprawnego obowiązku nie wyeliminuje procesu integracji kas rejestrujących z terminalami. Będzie on postępował w sposób ewolucyjny wraz z rozwojem oferowanych urządzeń i rozwiązań technologicznych. Jednocześnie przedsiębiorcy za posiadanie urządzeń technicznie niezintegrowanych nie będą ponosili odpowiedzialności finansowej (kary pieniężnej).

1. **Termin wejścia w życie ustawy (art. 8 projektu ustawy)**

W art. 8 projektu określono termin wejścia w życie przepisów ustawy. Zgodnie z nim ustawa wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r. – z wyjątkiem art. 1 pkt 3 ustawy (dotyczącego przedłużenia obowiązywania mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych), który wchodzi w życie z dniem 28 lutego 2025 r.

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

Przyjęte rozwiązania łącznie przyczynią się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej i poprawy pozycji konkurencyjnej uczciwych przedsiębiorstw. Ujednolicenie sposobu opodatkowania wyrobów podobnych zapewni równe traktowanie przedsiębiorców dokonujących obrotu krajowego takimi wyrobami oraz wyeliminuje niejednoznaczne rozumienie i interpretowanie przepisów prawa oraz niepewność podatników, jak również zakłócenia konkurencji na rynku (przez wzmocnienie działań związanych z identyfikowaniem i zwalczaniem szarej strefy).

W zakresie, w jakim projekt utrzymuje na stałe dotychczasowe rozwiązania (projektowane początkowo jako tymczasowe), rozwiązanie to jest korzystne dla przedsiębiorców, oznaczając dla nich oszczędności.

Generalnie zatem przewiduje się pozytywny wpływ projektu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców (w tym przede wszystkim na mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców) prowadzących działalność w sektorach związanych z obszarami objętymi zmianami w stawkach VAT.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806) z chwilą przekazania do uzgodnień członkom Rady Ministrów, projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projektowana ustawa dostosowuje prawo krajowe do tez wynikających z wyroku TSUE w sprawie C-105/22 (podatek akcyzowy).

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Jednocześnie stosownie do art. 199a ust. 2 dyrektywy VAT Polska wraz z przedłużeniem mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT będzie zobowiązana powiadomić o tym Komitet ds. VAT.

Projektowana ustawa nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

1. ) Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm. – dalej: „ustawa o VAT”. [↑](#footnote-ref-1)
2. ) Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm. – dalej: „ustawa o podatku akcyzowym”. [↑](#footnote-ref-2)
3. ) Dz. U. z 2024 r. poz. 1646, z późn. zm. – dalej: „ustawa – Prawo bankowe”. [↑](#footnote-ref-3)
4. ) Dz. U. z 2024 r. poz. 628, z późn. zm. – dalej: „Kodeks karny skarbowy”. [↑](#footnote-ref-4)
5. ) Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm. – dalej: „ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej”. [↑](#footnote-ref-5)
6. ) Dz. U. poz. 2105, z późn. zm. – dalej: „ustawa z 29 października 2021 r.”. [↑](#footnote-ref-6)
7. ) Dz. U. z 2019 r. poz. 1751, z późn. zm. [↑](#footnote-ref-7)
8. ) Dz. U. z 2021 r. poz. 1565. [↑](#footnote-ref-8)
9. ) Dz. U. poz. 974, z późn. zm. [↑](#footnote-ref-9)
10. ) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylenia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-10)
11. ) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* oraz uchylenia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 176, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-11)
12. ) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/607 z dnia 15 marca 2023 r. w sprawie zmiany rozporządzeń (UE) 2017/745 i (UE) 2017/746 w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych wyrobów medycznych i wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* (Dz. Urz. UE L 80 z 20.03.2023, str. 24). [↑](#footnote-ref-12)
13. ) Zgodnie z motywem 10 tego rozporządzenia – Aby zapobiec niepotrzebnemu usuwaniu bezpiecznych wyrobów medycznych i wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro*, które nadal znajdują się w łańcuchu dostaw, a tym samym zwiększaniu bezpośredniego ryzyka wystąpienia niedoboru takich wyrobów, takie dalsze udostępnianie na rynku lub wprowadzanie do używania takich wyrobów powinno być nieograniczone w czasie. [↑](#footnote-ref-13)
14. 14) Dyrektywa Rady z dnia 20 czerwca 1990 r. w sprawie zbliżenia ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do wyrobów medycznych aktywnego osadzania (90/385/EWG) (Dz. Urz. WE L 189 z 20.07.1990, str. 17, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 10, str. 154). [↑](#footnote-ref-14)
15. ) Dyrektywa Rady 93/42/EWG z dnia 14 czerwca 1993 r. dotycząca wyrobów medycznych (Dz. Urz. WE L 169 z 12.07.1993, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 12, str. 82). [↑](#footnote-ref-15)
16. ) Dyrektywa 98/79/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 27 października 1998 r. w sprawie wyrobów medycznych używanych do diagnozy *in vitro* (Dz. Urz. WE L 331 z 07.12.1998, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 21, str. 319). [↑](#footnote-ref-16)
17. ) Pkt 4 załącznika III do dyrektywy VAT wskazuje: sprzęt medyczny, medyczne urządzenia wspomagające, wyroby medyczne, przedmioty medyczne i sprzęt pomocniczy oraz sprzęt ochronny (w tym maski ochronne), przeznaczone zwykle do użytku w opiece zdrowotnej lub do użytku osób z niepełnosprawnościami, towary niezbędne do kompensowania i przezwyciężania niepełnosprawności, jak również dostosowanie, naprawa, wynajem i dzierżawa takich towarów. [↑](#footnote-ref-17)
18. ) Ustawa z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2024 r. poz. 105). [↑](#footnote-ref-18)
19. ) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009 z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiające przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniające rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 2003/2003 (Dz. Urz. UE L 170 z 25.06.2019, str. 1, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-19)
20. ) Ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o środkach ochrony roślin (Dz. U. 2024 r. poz. 630). [↑](#footnote-ref-20)
21. ) Ustawa z dnia 22 lipca 2006 r. o paszach (Dz. U. 2023 poz. 1149, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-21)
22. ) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2670, z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie stawek”. [↑](#footnote-ref-22)
23. ) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009 z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiające przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniające rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 2003/2003. [↑](#footnote-ref-23)
24. ) Dz. U. z 2024 r. poz. 1361. [↑](#footnote-ref-24)
25. ) Dz. U. poz. 1597. [↑](#footnote-ref-25)
26. ) Dz. U z 2023 r. poz. 556, z późn. zm. [↑](#footnote-ref-26)
27. ) Dyrektywa 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiająca system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych w Unii oraz zmieniająca dyrektywę Rady 96/61/WE (Dz. Urz. UE L 275 z 25.10.2003, str. 32, z późn. zm. - Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 15, t. 7, str. 631). [↑](#footnote-ref-27)
28. 28) Dz. U. poz. 1301, z późn. zm.

29) Dz. U. poz. 1685. [↑](#footnote-ref-28)
29. [↑](#footnote-ref-29)
30. ) Dz. U. z 2024 r. poz. 236, z późn. zm. [↑](#footnote-ref-30)
31. ) Przepis art. 89 pkt 6a dodany ustawą z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych. [↑](#footnote-ref-31)
32. ) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) – (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-32)
33. ) W brzmieniu uwzględniającym zmiany wprowadzone ustawą z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych. [↑](#footnote-ref-33)
34. ) Ustawą z dnia 31 sierpnia 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia obciążeń regulacyjnych (Dz. U. poz. 1495, z późn. zm.). [↑](#footnote-ref-34)