



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VIII kadencja

Druk nr 1295
Warszawa, 1 lutego 2017 r.

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. i na podstawie art. 32 ust. 2 regulaminu Sejmu niżej podpisani posłowie wnoszą projekt ustawy:

**- o zmianie ustawy - Ordynacja
podatkowa oraz o zmianie niektórych
innych ustaw.**

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy pana posła Pawła Grabowskiego.

(-) Wojciech Bakun; (-) Elżbieta Borowska; (-) Grzegorz Długi; (-) Paweł Grabowski; (-) Bartosz Józwiak; (-) Norbert Kaczmarczyk; (-) Andrzej Kobylarz; (-) Jakub Kulesza; (-) Andrzej Maciejewski; (-) Maciej Masłowski; (-) Robert Mordak; (-) Błażej Parda; (-) Jarosław Porwich; (-) Stefan Romecki; (-) Tomasz Rzymkowski; (-) Jarosław Sachajko; (-) Stanisław Tyszka.

USTAWA

z dnia ... 2017 r.

o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw¹

Art. 1. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.²) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 82 § 1b otrzymuje następujące brzmienie:

„Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, za okresy miesięczne w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy.”;

Art. 2. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.) wprowadza się następujące zmiany:

¹ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalini, z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych, z dnia 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej, z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym, z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych, z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2015 r. poz. 699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923, 1932 i 2184 oraz z 2016 r. poz. 195.

1) w art. 99:

a) ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, z zastrzeżeniem ust. 2-10, art. 130c i art. 133.”,

b) ust. 2 otrzymuje następujące brzmienie:

„Mali podatnicy, którzy wybrali metodę kasową, składają w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy kwartalne w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.”,

c) ust. 3 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy, o których mowa w ust. 1, inni niż podatnicy rozliczający się metodą kasową, mogą również składać deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 2, po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej w terminie do ostatniego dnia miesiąca drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa. Podatnik rozpoczynający w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu dokonuje zawiadomienia, o którym mowa w zdaniu pierwszym, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczął wykonywanie tych czynności.”,

d) ust. 3c pkt 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„w którym przekroczone tę kwotę - jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału; w przypadku gdy przekroczenie kwoty nastąpiło w drugim miesiącu kwartału, deklaracja za pierwszy miesiąc kwartału jest składana w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po drugim miesiącu kwartału;”,

e) ust. 8 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy wymienieni w art. 15, inni niż zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni i osoby prawne niebędące podatnikami w rozumieniu art. 15, u których wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przekroczyła kwotę, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, lub którzy skorzystali z

możliwości wymienionej w art. 10 ust. 6, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe w zakresie dokonywanych nabyć za okresy miesięczne w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.”,

f) ust. 8a otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku podatnika wymienionego w art. 15, innego niż zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, który ustanowił przedstawiciela podatkowego, o którym mowa w art. 18d ust. 1, deklaracje podatkowe składa we własnym imieniu na jego rzecz przedstawiciel podatkowy za okresy miesięczne w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.”,

g) ust. 9 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku gdy podatnicy wymienieni w art. 17 ust. 1 pkt 4, 5 i 8 nie mają obowiązku składania deklaracji podatkowej, o którym mowa w ust. 1-3 lub 8, deklarację podatkową składa się w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.”,

h) ust. 10 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku gdy podatnicy, o których mowa w art. 15, oraz podmioty niebędące podatnikami wymienionymi w art. 15, niemające obowiązku składania deklaracji podatkowej, o którym mowa w ust. 1-3 lub w ust. 8, dokonują jedynie wewnątrzspółnotowego nabycia nowych środków transportu, deklarację podatkową w zakresie nabywanych nowych środków transportu składa się w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tego tytułu.”,

2) w art. 100:

a) ust. 3 otrzymuje następujące brzmienie:

„Informacje podsumowujące składa się za okresy miesięczne, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonania transakcji, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 4 i 6.”,

b) ust. 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Informacje podsumowujące mogą być składane za okresy kwartalne w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonania transakcji, o których mowa w ust. 1, w przypadku gdy dotyczą one:”

c) ust. 6 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku, o którym mowa w ust. 5, informacje podsumowujące za poszczególne miesiące, które upłynęły od rozpoczęcia danego kwartału, są składane w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekroczone odpowiednio kwotę 250 000 zł lub 50 000 zł, z tym że jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w trzecim miesiącu kwartału, składana jest jedna informacja podsumowująca za ten kwartał.”

d) uchyla się ust. 7;

3) w art. 103:

a) ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy oraz podmioty wymienione w art. 108 są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego, z zastrzeżeniem ust. 1a-4 oraz art. 33 i art. 33b.”

b) ust. 1a otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy, u których obowiązek składania deklaracji podatkowych za okresy miesięczne, na podstawie art. 99 ust. 3c pkt 1, powstał w drugim miesiącu kwartału, są obowiązani do obliczania i wpłacania podatku za pierwszy miesiąc kwartału w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po drugim miesiącu kwartału.”

c) ust. 2 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 2 i 3, są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy kwartalne w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego, z zastrzeżeniem ust. 2a-2g, 3 i 4 oraz art. 33.”

d) ust. 2a otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 3, inni niż mali podatnicy, są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do wpłacania zaliczek na podatek za pierwszy oraz za drugi miesiąc kwartału w wysokości 1/3 kwoty należnego zobowiązania podatkowego wynikającej z deklaracji podatkowej złożonej za poprzedni kwartał - w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po każdym z kolejnych miesięcy, za które jest wpłacana zaliczka.”,

e) ust. 3 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku, o którym mowa w art. 99 ust. 10, podatnicy są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego.”;

4) w art. 134b ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy zidentyfikowani jako podatnicy VAT - przewoźnicy okazjonalni są obowiązani składać drogą elektroniczną do drugiego urzędu skarbowego deklaracje podatkowe na potrzeby rozliczenia podatku z tytułu wykonywania usług, o których mowa w art. 134a ust. 1, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy.”;

Art. 3. W ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. z 2012 r. poz. 362 ze zm.) w art. 14 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnik jest obowiązany, bez wezwania:

1) składać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego deklarację podatkową,

2) obliczać i wpłacać podatek na rachunek właściwej izby celnej

- za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.”;

Art. 4. W ustawie z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 68 ze zm.) w art. 8 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy są obowiązani, bez wezwania właściwego organu podatkowego:

- 1) składać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru,
 - 2) obliczać i wpłacać podatek na rachunek właściwego urzędu skarbowego
- za miesięczne okresy rozliczeniowe w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy.”;

Art. 5. W ustawie z dnia 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1155 ze zm.) w art. 10 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy są obowiązani, bez wezwania właściwego organu podatkowego:

- 1) składać właściwemu dla podatnika naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe o wysokości podatku, sporządzone według ustalonego wzoru,
 - 2) obliczać i wpłacać podatek na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania
- za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy.”;

Art. 6. W ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 6:

a) ust. 7 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 11, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do końca marca, maja, września i listopada roku podatkowego.”,

b) ust. 9 pkt 3 otrzymuje następujące brzmienie:

„wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie

do ostatniego dnia każdego miesiąca.”,

2) w art. 9 ust. 6 pkt 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„składać, w terminie do dnia ostatniego dnia lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;”,

3) w art. 11:

a) ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do ostatniego dnia lutego i do końca września każdego roku.”,

b) ust. 2 otrzymuje następujące brzmienie:

„Jeżeli obowiązek podatkowy powstał:

1) po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie:

a) w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego - I rata,

b) do końca września danego roku - II rata;

2) od dnia 1 września danego roku, podatek jest płatny jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.”;

Art. 7. W ustawie z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 374 ze zm.) w art. 6 ust. 5 wprowadza się następujące zmiany:

1) pkt 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w

terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;”

2) pkt 3 otrzymuje następujące brzmienie:

„wplacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy, za poszczególne miesiące, do ostatniego dnia każdego miesiąca.”;

Art. 8. W ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 617 ze zm.) w art. 6a ust. 8 wprowadza się następujące zmiany:

1) pkt 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;”

2) pkt 3 otrzymuje następujące brzmienie:

„wplacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek rolny na rachunek budżetu właściwej gminy w terminach do końca marca, maja, września i listopada.”;

Art. 9. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 38 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Jeżeli między kwotą potrąconego podatku a kwotą wpłaconego podatku występuje różnica, należy ją wyjaśnić w deklaracji, o której mowa w ust. 1a.”;

2) w art. 42 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Płatnicy, o których mowa w art. 41, przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (podatek) - na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Jednakże w przypadku gdy podatek został pobrany zgodnie z art. 30a ust. 2a, płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10, przekazują kwotę tego podatku na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.”;

3) w art. 44:

a) ust. 1b otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 2a, uzyskujący przychody określone w art. 29 bez pośrednictwa płatników, są obowiązani bez wezwania wpłacać zryczałtowany podatek dochodowy na zasadach, o których mowa w art. 29, za miesiące, w których uzyskali ten przychód, w terminie do ostatniego dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Podatek za grudzień jest płatny w terminie złożenia zeznania.”,

b) ust. 1f otrzymuje następujące brzmienie:

„Miesięczne zaliczki obliczone w sposób określony w ust. 1c i 1e podatnik jest obowiązany wpłacać na rachunek urzędu skarbowego, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym uzyskał dochód, a za grudzień - w terminie złożenia zeznania podatkowego.”,

c) ust. 3a otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy uzyskujący dochody, o których mowa w ust. 1a, są obowiązani w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dochód był uzyskany, a za grudzień - w terminie złożenia zeznania podatkowego, wpłacać zaliczki miesięczne, stosując do uzyskanego dochodu najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1. Za dochód, o którym mowa w zdaniu pierwszym, uważa się uzyskane w ciągu miesiąca przychody po odliczeniu miesięcznych kosztów uzyskania w wysokości określonej w art. 22 ust. 2 lub 9 oraz zapłaconych w

danym miesiącu składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lub ”,

d) ust. 6 otrzymuje następujące brzmienie:

„Zaliczki miesięczne od dochodów wymienionych w ust. 1, wpłaca się w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaliczki kwartalne podatnicy wpłacają w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, za który wpłacana jest zaliczka. Zaliczkę za ostatni miesiąc lub ostatni kwartał roku podatkowego podatnik wpłaca w terminie do końca stycznia następnego roku podatkowego. Podatnik nie wpłaca zaliczki za ostatni miesiąc lub odpowiednio kwartał, jeżeli przed upływem terminu do jej wpłaty złoży zeznanie i dokona zapłaty podatku na zasadach określonych w art. 45.”;

Art. 10. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 25:

a) ust. 1a otrzymuje następujące brzmienie:

„Zaliczki miesięczne, o których mowa w ust. 1, podatnik wpłaca w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, z zastrzeżeniem ust. 2a. Zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego podatnik wpłaca w terminie do ostatniego dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego. Podatnik nie wpłaca zaliczki za ostatni miesiąc, jeżeli przed upływem terminu do jej wpłaty złoży zeznanie i dokona zapłaty podatku na zasadach określonych w art. 27 ust. 1.”,

b) ust. 1c otrzymuje następujące brzmienie:

„Zaliczki kwartalne, o których mowa w ust. 1b, podatnik wpłaca w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, za który jest wpłacana zaliczka, z zastrzeżeniem ust. 2a. Zaliczkę za ostatni kwartał roku podatkowego podatnik wpłaca w terminie do ostatniego dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego. Podatnik nie wpłaca zaliczki za ostatni kwartał, jeżeli przed upływem terminu do jej wpłaty złoży zeznanie i dokona zapłaty podatku na zasadach określonych w art. 27 ust. 1.”,

c) ust. 1e otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy, którzy wybrali kwartalne wpłaty zaliczek, o których mowa w ust. 1b, mają obowiązek w terminie do ostatniego dnia drugiego miesiąca roku podatkowego zawiadomić w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tej metody.”,

d) ust. 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Jeżeli podatnicy, o których mowa w art. 17 ust. 1, uprzednio zadeklarowali, że przeznaczą dochód na cele określone w tych przepisach i dochód ten wydatkowali na inne cele albo na cele określone w tych przepisach, ale po terminie w nich określonym - podatek od tego dochodu, bez wezwania, wpłaca się do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do dokonania wydatku; przepis ten stosuje się również do dochodów za lata poprzedzające rok podatkowy, zadeklarowanych i niewydatkowanych w tych latach na cele określone w art. 17 ust. 1b, z zastrzeżeniem art. 17 ust. 1 pkt 5a.”;

2) w art. 26:

a) ust. 3 otrzymuje następujące brzmienie:

„Płatnicy, o których mowa w ust. 1, przekazują kwoty podatku w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zgodnie z ust. 1, 2-2b i 2d pobrano podatek, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według siedziby podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatników wymienionych w art. 3 ust. 2 oraz podatników będących osobami uprawnionymi z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych, których tożsamość nie została płatnikowi ujawniona w trybie przewidzianym w ustawie, o której mowa w art. 4a pkt 15, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania. Płatnicy są obowiązani przesłać podatnikom, o których mowa w:”

b) ust. 6 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku dochodu, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 i 8, spółka przejmująca, nowo zawiązana lub powstała w wyniku przekształcenia jest obowiązana jako płatnik, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód, wpłacić podatek, o którym mowa w art. 22 ust. 1, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według siedziby podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatników wymienionych w art. 3 ust. 2 oraz podatników będących osobami uprawnionymi z

papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych, których tożsamość nie została płatnikowi ujawniona w trybie przewidzianym w ustawie, o której mowa w art. 4a pkt 15, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania. Podatnik jest obowiązany przed tym terminem przekazać płatnikowi kwotę tego podatku. W terminie wpłaty podatku płatnik jest obowiązany przesłać podatnikowi informację o wpłaconym podatku, sporządzoną według ustalonego wzoru. Obowiązek przesłania informacji o wpłaconym podatku nie powstaje w przypadku i w zakresie określonych w ust. 2a zdanie pierwsze.”;

Art. 11. W ustawie z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 223 ze zm.) w art. 10 ust. 3a pkt 2 otrzymuje następujące brzmienie:

„wplacić pobrany podatek na rachunek organu podatkowego właściwego ze względu na siedzibę płatnika, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek, a także przekazać w tym terminie, w formie elektronicznej, deklarację o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika, w tym informację o kwocie podatku należnego poszczególnym gminom;”;

Art. 12. W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 1998 r. nr 144 poz. 930 ze zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 21:

a) ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy są obowiązani za każdy miesiąc obliczać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie do ostatniego dnia następnego miesiąca, a za miesiąc grudzień - w terminie złożenia zeznania.”,

b) ust. 1a otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy mogą obliczać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie do ostatniego dnia następnego miesiąca po upływie kwartału, za który ryczałt ma być opłacony, a za ostatni kwartał roku podatkowego - w terminie złożenia zeznania.”;

2) w art. 31 ust. 5 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnicy płacą podatek dochodowy w formie karty podatkowej, pomniejszony o zapłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135), bez wezwania w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca za miesiąc ubiegły, a za grudzień - w terminie do 20 stycznia następnego roku podatkowego, na rachunek urzędu skarbowego.”;

3) art. 47 otrzymuje następujące brzmienie:

„Osoby duchowne opłacają ryczałt, pomniejszony o zapłaconą w kwartale składkę na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135), bez wezwania - w terminie do ostatniego dnia następnego miesiąca po upływie kwartału, a za czwarty kwartał - do 20 stycznia następnego roku podatkowego, na rachunek urzędu skarbowego.”;

Art. 13. W ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.) w art. 47 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b, nie później niż do ostatniego dnia następnego miesiąca.”;

Art. 14. W ustawie z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz.U. z 2016 r. poz. 277 ze zm.) w art. 40 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Składki na ubezpieczenie opłaca się co kwartał. Termin płatności przypada w terminie do ostatniego dnia następnego miesiąca po upływie kwartału, z zastrzeżeniem art. 50.”;

Art. 15. W ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r. poz. 752 ze zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 21:

a) ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego:

1) składać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru,

2) obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwej izby celnej

- za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.”,

b) ust. 2 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego:

1) składać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego deklaracje podatkowe, według ustalonego wzoru,

2) obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwej izby celnej

- za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy skutkujące powstaniem zobowiązania podatkowego.”,

c) ust. 9 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku ubytków wyrobów akcyzowych przekraczających normy dopuszczalnych ubytków, o których mowa w art. 85 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 lit. a oraz w przepisach wydanych na podstawie art. 85 ust. 7, a także całkowitego zniszczenia wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 20, z wyłączeniem ubytków i całkowitego zniszczenia, o których mowa w art. 30 ust. 3, podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego, składać deklarację podatkową, obliczać oraz wpłacać akcyzę za dzienny okres rozliczeniowy, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał ten ubytek lub powstało całkowite zniszczenie.”;

2) w art. 21a ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku wyrobów węglowych podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego:

1) składać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru,

2) obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwej izby celnej

- za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do ostatniego dnia przypadającego w drugim miesiącu od miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy, z zastrzeżeniem art. 78 ust. 1 pkt 3.”

3) w art. 23 ust. 2 otrzymuje następujące brzmienie:

„Wstępnych wpłat akcyzy za okresy dzienne, zwanych dalej "wpłatami dziennymi", dokonuje się nie później niż ostatniego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym powstał obowiązek podatkowy, a w przypadku podmiotu prowadzącego skład podatkowy - po dniu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy i powstało zobowiązanie podatkowe.”

4) w art. 24 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku energii elektrycznej podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego, składać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru oraz obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwej izby celnej, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym:”

5) art. 24a otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku suszu tytoniowego podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego, składać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru oraz obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwej izby celnej, za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, z zastrzeżeniem art. 78 ust. 1 pkt 3.”

6) w art. 24b ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku wyrobów gazowych podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego, składać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru oraz obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwej izby celnej, za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym:”

7) w art. 89:

a) ust. 13 otrzymuje następujące brzmienie:

„W przypadku importu wyrobów akcyzowych określonych w ust. 1 pkt 9, 10 i pkt 15 lit. a, gdy naczelnik urzędu celnego przyjmujący zgłoszenie celne w procedurze dopuszczenia do obrotu jest inny niż właściwy naczelnik urzędu celnego w zakresie akcyzy na terytorium kraju dla podmiotu dokonującego importu, importer jest obowiązany do sporządzenia i przekazania do właściwego dla niego naczelnika urzędu celnego w zakresie akcyzy na terytorium kraju miesięcznego zestawienia oświadczeń, o których mowa w ust. 11, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało złożone zgłoszenie celne.”

b) ust. 14 otrzymuje następujące brzmienie:

„Sprzedawca wyrobów akcyzowych określonych w ust. 1 pkt 9, 10 i pkt 15 lit. a sporządza i przekazuje do właściwego naczelnika urzędu celnego, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, miesięczne zestawienie oświadczeń, o których mowa w ust. 5; oryginały oświadczeń powinny być przechowywane przez sprzedawcę przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały sporządzone, i udostępniane w celu kontroli.”

8) w art. 106 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podatnik z tytułu sprzedaży na terytorium kraju samochodu osobowego jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego:

1) składać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego deklaracje podatkowe w sprawie akcyzy, według ustalonego wzoru,

2) obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwej izby celnej

- za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.”

9) w art. 138r ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„Podmiot, który wystawia dokument dostawy, sporządza kwartalne zestawienie wystawionych dokumentów dostawy. Jeden egzemplarz tego zestawienia przekazuje właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po kwartale,

którego dotyczy zestawienie.”

Art. 16. Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

Uzasadnienie

Obecnie firmy opłacające podatki w Polsce, aby dokonać zapłaty swojego zobowiązania podatkowego w ustawowym terminie, mają obowiązek śledzić nawet do 9 różnych terminów podatkowych dla rozliczenia nawet do 14 różnych podatków.

Przeciętny mały przedsiębiorca musi opłacić:

- podatek od czynności cywilnoprawnych do 7. dnia miesiąca,
- ZUS w terminie do 10. dnia,
- podatek od nieruchomości do 15. dnia miesiąca,
- zaliczkę na podatek dochodowy do 20. dnia miesiąca,
- VAT do 25. dnia miesiąca.

Jednocześnie taki przedsiębiorca powinien złożyć:

- deklarację PCC do 7. dnia miesiąca,
- deklarację VAT do 25. dnia miesiąca i
- deklarację na podatek od nieruchomości do ostatniego dnia miesiąca.

Im bardziej różnorodna działalność gospodarcza prowadzona przez podatnika, tym większą liczbę różnych terminów podatkowych jest on zobowiązany śledzić.

Projekt ustawy proponuje ujednoczyć wszystkie obowiązujące w Polsce terminy dla zapłaty podatków i składania deklaracji podatkowych. Obecne obowiązywanie 9 różnych terminów dla obowiązków sprawozdawczych w zakresie podatków nie znajduje żadnego realnego uzasadnienia. Sytuacja ta jest natomiast szkodliwa dla przedsiębiorców oraz urzędów, ponieważ wprowadza niepotrzebną komplikację systemu, generującą dodatkowe koszty. Uproszczenie przepisów we wskazanym zakresie doprowadzi do oszczędności zarówno po stronie firm, jak i urzędów skarbowych.

Projekt ustawy proponuje wprowadzenie jednego uniwersalnego terminu na rozliczenie wszystkich podatków, a więc ustanowienie tzw. „dnia podatkowego” w ostatnim dniu następnego miesiąca. Wzorem dla projektodawcy jest Irlandia, gdzie firmy rozliczające podatki i składki *online*, są związane tylko jedną datą, tj. 23. dniem następnego miesiąca. W Niemczech firmy rozliczają zarówno CIT jak i VAT w jednym dniu, tj. do 10. dnia po okresie sprawozdawczym.

Według projektu ustawy, jeden termin obowiązywałby dla rozliczenia następujących 14 różnych podatków i danin:

- 1) PIT,

- 2) CIT,
- 3) VAT,
- 4) PCC,
- 5) ZUS,
- 6) KRUS,
- 7) podatek akcyzowy,
- 8) ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,
- 9) podatek od wydobycia niektórych kopalin,
- 10) podatek od niektórych instytucji finansowych,
- 11) podatek od nieruchomości,
- 12) podatek leśny,
- 13) podatek rolny,
- 14) podatek od środków transportu.

Uproszczenie wygeneruje oszczędności dla firm

Projekt ustawy powinien przyczynić się do wygenerowania oszczędności po stronie firm w związku z rozliczaniem podatków (spadek kosztów *compliance*). Ujednoczenie terminów podatkowych to jednoznaczne uproszczenie przepisów w 15 różnych ustawach podatkowych.

Ponadto, w wyniku zmian, firmy otrzymają więcej czasu na rozliczenie podatków, a więc odpowiednio więcej czasu na zebranie dokumentacji koniecznej do rozliczenia podatków. W praktyce, w wielu przypadkach może to oznaczać dalszy spadek kosztów *compliance*, np. w związku z uniknięciem konieczności składania korekt deklaracji podatkowych pierwotnie złożonych na podstawie niekompletnej dokumentacji podatkowej (w celu zachowania terminu podatkowego). Sytuacja ta jest korzystna również dla administracji podatkowej, która otrzyma od podatnika informację podatkową lepszej jakości.

Przesunięcie terminów podatkowych na koniec miesiąca powinno w końcu pozytywnie wpłynąć na płynność finansową firm (*cash flow*).

Szansa na oszczędności dla budżetu

W krótkim terminie, projekt ustawy doprowadzi odpowiednio do nieznacznego przesunięcia w czasie wpływów otrzymanych przez budżet państwa i samorządów. Przykładowo w związku z przesunięciem terminu w VAT z 25. dnia na ostatni dzień miesiąca, wpłata VAT do budżetu przez firmy przesunie się od 2 do maksymalnie 6 dni. W dłuższym terminie jednak projekt ustawy będzie neutralny dla budżetu.

W praktyce projekt ustawy powinien stanowić dla urzędów szansę na wygenerowanie oszczędności w ich funkcjonowaniu.

Szczegółowa lista ujednoczonych terminów

Poniżej znajduje się lista 63 różnych terminów na uiszczenie podatków, składek i złożenie deklaracji, które ulegają ujednoczeniu zgodnie z niniejszym projektem ustawy.

i) uPIT: ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych; uCIT: ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych; uVAT: ustawa o podatku od towarów i usług; uPB: ustawa o podatku od niektórych instytucji finansowych; uAKC: ustawa o podatku akcyzowym; uPOL: ustawa o podatkach i opłatach lokalnych; uUSR: ustawa o ubezpieczeniu społecznym rolników; uZPD: ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne; uSUS: ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych; uPL: ustawa o podatku leśnym; uPR: ustawa o podatku rolnym; uPCC: ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych; OP: ustawa Ordynacja podatkowa; uPOK: ustawa o podatku od wydobycia niektórych kopalin; uPSD: ustawa o podatku od sprzedaży detalicznej

Źródła finansowania, jeżeli projekt niesie obciążenia dla budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego

Projektowana ustawa nie rodzi skutków finansowych dla budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Założenia projektów podstawowych aktów wykonawczych

Projekt ustawy nie przewiduje wydania aktów wykonawczych.

Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej

Przedkładany projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej

Warszawa, 8 lutego 2017 r.

BAS-WASGiPU/WAPEiM-201/17

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Paweł Grabowski)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2012 r. poz. 32, ze zmianami) sporządza się następującą opinię:

I. Przedmiot projektu ustawy

Projektowana ustawa dokonuje zmian w ustawach:

- 1) z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zmian.; dalej: o.p.), w zakresie art. 82§1b, któremu nadano nowe brzmienie (art. 1 Projektu),
- 2) z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zmian.; dalej u.p.t.u.), w zakresie art. 99 ust. 1, 2, 3, ust. 3c pkt 1, ust. 8, 8a, 9 i 10, art. 100 ust. 3, 4, 6, art. 103 ust. 1, 1a, 2, 2a i 3 oraz art. 134b ust. 1, którym nadano nowe brzmienie i art. 100 ust. 7, który uchylono (art. 2 Projektu),
- 3) z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. z 2016 r. poz. 1581 ze zmian; dalej: u.p.w.k.) w zakresie art. 14 ust. 1, któremu nadano nowe brzmienie (art. 3 Projektu),
- 4) z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. poz. 68 ze zmian.; dalej: u.p.i.f.), w zakresie art. 8 ust. 1, któremu nadano nowe brzmienie (art. 4 Projektu),
- 5) z dnia 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej (Dz. U. poz. 1155 ze zmian.; dalej: u.p.s.d.), w zakresie art. 10 ust. 1, któremu nadano nowe brzmienie (art. 5 Projektu),
- 6) z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zmian; dalej: u.p.lok.), w zakresie art. 6 ust. 7, ust. 9 pkt 3,

- art. 9 ust. 6 pkt 1 i art. 11 ust. 1 i 2, którym nadano nowe brzmienie (art. 6 Projektu),
- 7) z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 374 ze zmian.; dalej: u.p.leś.), w zakresie art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3, którym nadano nowe brzmienie (art. 7 Projektu),
 - 8) z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 ze zmian.; dalej: u.p.rol.), w zakresie art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3, którym nadano nowe brzmienie (art. 8 Projektu),
 - 9) z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zmian.; dalej: u.p.d.f.), w zakresie art. 38 ust. 1, art. 42 ust. 1, art. 44 ust. 1b, 1f, 3a i 6, którym nadano nowe brzmienie (art. 9 Projektu),
 - 10) z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 ze zmian.; dalej: u.p.d.p.), w zakresie art. 25 ust. 1a, 1c, 1e, 4, art. 26 ust. 3 i 6, którym nadano nowe brzmienie (art. 10 Projektu),
 - 11) z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 223 ze zmian.; dalej: u.p.c.c.), w zakresie art. 10 ust. 3a pkt 2, któremu nadano nowe brzmienie (art. 11 Projektu),
 - 12) z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2016 r. poz. 2180 ze zmian.; dalej: u.rycz.), w zakresie art. 21 ust. 1, 1a, art. 31 ust. 5 i art. 47, którym nadano nowe brzmienie (art. 12 Projektu),
 - 13) z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 ze zmian.; dalej: u.s.u.s.), w zakresie art. 47 ust. 1, któremu nadano nowe brzmienie (art. 13 Projektu),
 - 14) z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2016 r. poz. 277 ze zmian.; dalej: u.u.s.r.), w zakresie art. 40 ust. 1, któremu nadano nowe brzmienie (art. 14 Projektu),
 - 15) z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43 ze zmian.; dalej: u.p.akc.), w zakresie art. 21 ust. 1, 2, 9, art. 21a ust. 1, art. 23 ust. 2, art. 24 ust. 1, art. 24a, art. 24b ust. 1, art. 89 ust. 13 i 14, art. 106 ust. 1 i art. 138r ust. 1, którym nadano nowe brzmienie (art. 15 Projektu).

Zmiany we wszystkich piętnastu ustawach dotyczą ujednoczenia terminu składania deklaracji podatkowych i wpłacania podatków (zaliczek) lub składek na ubezpieczenia społeczne. W obecnym stanie prawnym terminy te są różne. Jak wskazano w uzasadnieniu projektu obowiązuje w tym zakresie dziewięć różnych terminów, np. w podatku dochodowym (u.p.d.f. i u.p.d.p.) zaliczkę na podatek wpłaca się do 20. dnia następnego miesiąca, w podatku od towarów i usług – do 25. dnia następnego miesiąca, w podatku od czynności cywilnoprawnych – w terminie do 7. dnia miesiąca, w podatku od nieruchomości – w terminie do 15. dnia miesiąca. Autorzy projektu proponują, aby bez względu na rodzaj podatku zaliczka na podatek lub sam podatek

wpłacane były do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu (kwartale), za który dokonywane jest rozliczenie. W tym samym terminie mają być również składane deklaracje podatkowe. Takie rozwiązanie – jak zauważono w uzasadnieniu projektu – „powinno przyczynić się do wygenerowania oszczędności po stronie firm w związku z rozliczaniem podatków (spadek kosztów *compliance*).” Powinno również wpłynąć pozytywnie na płynność finansową firm (*cash flow*).

Projektowana ustawa miałyby wejść w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia (art. 16 Projektu).

II. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

Kwestie stanowiące przedmiot projektu ustawy nie są regulowane prawem Unii Europejskiej w odniesieniu do Ordynacji podatkowej, podatków dochodowych (u.p.d.f, u.p.d.p., u.rycz.), podatków i opłat samorządowych (u.p.lok, u.p.leś, u.p.rol.), podatku od czynności cywilnoprawnych (u.p.c.c.), podatku od wydobycia niektórych kopalin (u.p.w.k.), podatku od sprzedaży detalicznej (u.p.s.d.), podatku od niektórych instytucji finansowych (u.p.i.f.) oraz składek na ubezpieczenia społeczne (u.s.u.s., u.u.s.r.).

W odniesieniu do zmian w ustawie o podatku od towarów i usług (u.p.t.u) wskazać należy dyrektywę 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11 grudnia 2006 r., s. 1; dalej: dyrektywa VAT). Zgodnie z art. 206 tej dyrektywy każdy „podatnik zobowiązany do zapłaty VAT musi zapłacić kwotę netto VAT w momencie składania deklaracji VAT przewidzianej w art. 250” dyrektywy VAT. W tym samym artykule (zdanie drugie) dopuszczono jednak, aby państwa członkowskie mogły ustalić inny termin zapłaty podatku VAT lub pobrać zaliczki od tej kwoty. Zgodnie zaś z art. 252 dyrektywy VAT deklaracje VAT składa się w terminie ustalonym przez państwo członkowskie. Termin ten nie może być jednak dłuższy niż dwa miesiące po zakończeniu każdego okresu rozliczeniowego (ust. 1 zd. drugie). Okres rozliczeniowy powinien wynosić jeden, dwa lub trzy miesiące, z tym że w dyrektywie VAT dopuszczono, aby państwa członkowskie mogły ustalić inne okresy rozliczeniowy, pod warunkiem, że nie będą one przekraczać jednego roku (art. 252 ust. 2).

W odniesieniu do zmian w ustawie o podatku akcyzowym (u.p.akc.) wskazać należy na art. 9 dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG (Dz. Urz. UE L 9 z 14 stycznia 2009 r., s. 1; dalej: dyrektywa 2008/118/WE), zgodnie z którym w odniesieniu do podatku akcyzowego od towarów objętych harmonizacją (produktów energetycznych, alkoholi i napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych) stosuje się warunki wymagalności podatku obowiązujące w państwie członkowskim, w którym ma miejsce dopuszczenie do konsumpcji, w dniu w którym podatek akcyzowy staje

się wymagalny (akapit pierwszy). Jednocześnie w akapicie drugim art. 9 dyrektywy 2008/118/WE postanowiono, że podatek akcyzowy jest „nakładany i pobierany oraz w stosowanych przypadkach zwracany lub umarzany zgodnie z procedurą ustanowioną przez każde państwo członkowskie”. Dyrektywa 2008/118/WE nie narzuca jednak państwom członkowskim istotnych ograniczeń w tym zakresie. Jak zauważa K. Lasiński-Sulecki związane jest to „z autonomią proceduralną państw członkowskich. Unia Europejska ustanawia postanowienia dyrektyw – wzorce dla państw członkowskich. Nie reguluje jednak podatków całościowo. Prawodawca unijny wychodzi bowiem z założenia, że w poszczególnych państwach członkowskich obowiązują pewne ogólne regulacje prawa podatkowego i nie ma powodów, aby w nie ingerować. Taka ingerencja mogłaby bowiem jedynie prowadzić do zbędnej fragmentaryzacji krajowych porządków prawnych.”¹

III. Analiza projektu ustawy pod kątem prawa Unii Europejskiej

Przedmiot poselskiego projektu ustawy w odniesieniu do zmian w Ordynacji podatkowej oraz ustaw: o podatku od wydobycia niektórych kopalin, o podatku od niektórych instytucji finansowych, o podatku od sprzedaży detalicznej, o podatkach i opłatach lokalnych, o podatku leśnym, o podatku rolnym, o podatku dochodowym od osób fizycznych, o podatku dochodowym od osób prawnych, o podatku od czynności cywilnoprawnych, o zryczałtowanym podatku od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, o systemie ubezpieczeń społecznych, o ubezpieczeniu społecznym rolników nie jest regulowany prawem Unii Europejskiej.


W odniesieniu do zmian w ustawie o podatku od towarów i usług oraz ustawie o podatku akcyzowym jest natomiast zgodny z prawem Unii Europejskiej. Przepisy dyrektywy VAT i dyrektywy 2008/118/WE pozwalają państwom członkowskim dość swobodnie kształtować kwestię terminu składania deklaracji podatkowych oraz wpłacania podatku. Większe obostrzenia w tym zakresie zawiera dyrektywa VAT. Co prawda, zgodnie z jej art. 252 ust. 1 zdanie pierwsze deklarację VAT składa się w terminie ustalonym przez państwo członkowskie, jednak w zdaniu drugim tego ustępu postanowiono, że nie może to być termin dłuższy niż dwa miesiące po zakończeniu każdego okresu rozliczeniowego, przy czym okres ten wynosi jeden, dwa lub trzy miesiące (ust. 2 akapit pierwszy). Państwa członkowskie mogą jednak ustalić inne okresy rozliczeniowe, pod warunkiem, że nie będą one przekraczać jednego roku (ust. 2 akapit drugi). Termin płatności podatku VAT dyrektywa VAT wiąże natomiast ze złożeniem deklaracji podatkowej (por. jej art. 206 zd. pierwsze), z tym że dopuszczono również, aby państwa członkowskie ustaliły inny termin płatności (por. art. 206 zd. drugie). Żaden ze zmienianych

¹ Komentarz do art.9 dyrektywy 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego (wyd. elektr. Lex).

przepisów u.p.t.u. nie narusza tych postanowień. Termin złożenia deklaracji podatkowej oraz zapłaty podatku wydłużono zasadniczo do końca miesiąca.

IV. Konkluzja

Przedmiot poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw jest zgodny z prawem Unii Europejskiej w zakresie zmian w ustawie o podatku od towarów i usług oraz w ustawie o podatku akcyzowym. W pozostałym zakresie nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Akceptował:
Wicedyrektor Biura Analiz
Sejmowych

Wojciech Arndt

Warszawa, 8 lutego 2017 r.

BAS-WASGiPU/WAPEiM-202/17

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna w sprawie stwierdzenia, czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Paweł Grabowski) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu

Projektowana ustawa dokonuje zmian w piętnastu ustawach: ustawie – Ordynacja podatkowa, o podatku od towarów i usług, o podatku od wydobywania niektórych kopalin, o podatku od niektórych instytucji finansowych, o podatku od sprzedaży detalicznej, o podatkach i opłatach lokalnych, o podatku leśnym, o podatku rolnym, o podatku dochodowym od osób fizycznych, o podatku dochodowym od osób prawnych, o podatku od czynności cywilnoprawnych, o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, o systemie ubezpieczeń społecznych, o ubezpieczeniu społecznym rolników, o podatku akcyzowym.

Zmiany we wszystkich piętnastu ustawach dotyczą ujednoczenia terminu składania deklaracji podatkowych oraz wpłacania podatków (zaliczek) lub składek na ubezpieczenia społeczne. W obecnym stanie prawnym terminy te są różne. Jak wskazano w uzasadnieniu projektu obowiązuje w tym zakresie dziewięć różnych terminów, np. w podatku dochodowym (u.p.d.f. i u.p.d.p.) zaliczkę na podatek wpłaca się do 20. dnia następnego miesiąca, w podatku od towarów i usług – do 25. dnia następnego miesiąca, w podatku od czynności cywilnoprawnych – w terminie do 7. dnia miesiąca, w podatku od nieruchomości – w terminie do 15. dnia miesiąca. Autorzy projektu proponują, aby bez względu na rodzaj podatku zaliczka na podatek lub sam podatek wpłacane były do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu (kwartale) za który dokonywane jest rozliczenie. W tym samym terminie mają być również składane deklaracje podatkowe.

Projekt nie zawiera przepisów, które mają na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej. Projekt nie stanowi projektu ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a regulaminu Sejmu.

Akceptował:

Wicedyrektor
Sejmowych

Biura

Analiz


Wojciech Arndt