



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VIII kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM -10-78-19

Druk nr 3500

Warszawa, 7 czerwca 2019 r.

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

Mateusz Morawiecki

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 18c w ust. 1 w pkt 1 skreśla się wyrazy „oraz informacji podsumowujących w obrocie krajowym, o których mowa w art. 101a ust. 1,”;
- 2) w art. 33a:
 - a) uchyla się ust. 6,
 - b) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Podatnik, który wybrał rozliczenie podatku należnego z tytułu importu towarów na zasadach określonych w ust. 1, i nie rozliczył tego podatku w całości lub w części na tych zasadach, traci prawo do rozliczania podatku w deklaracji podatkowej w odniesieniu do kwoty podatku należnej z tytułu importu towarów, której nie rozliczył w deklaracji podatkowej. Podatnik jest obowiązany do zapłaty kwoty podatku wraz z odsetkami naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego.”,
 - c) uchyla się ust. 9–11,
 - d) w ust. 12 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Przepisy ust. 2–4 i 7 stosuje się odpowiednio.”;
- 3) w art. 87 w ust. 6a wyrazy „złożony wraz z deklaracją podatkową” zastępuje się wyrazami „zawarty w złożonej deklaracji podatkowej”;
- 4) w art. 89a:
 - a) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

¹⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy oraz ustawę z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, 2215, 2244, 2354, 2392 i 2433 oraz z 2019 r. poz. 675 i 1018.

„5. Wierzyciel informuje o korekcie, o której mowa w ust. 1, właściwego dla niego naczelnika urzędu skarbowego w deklaracji podatkowej, w której dokonuje tej korekty.”,

b) uchyla się ust. 8;

5) w art. 99:

a) po ust. 7b dodaje się ust. 7c w brzmieniu:

„7c. Deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 1–3, zawierają dane niezbędne do rozliczenia podatku, obliczenia jego wysokości, w tym wysokości podstawy opodatkowania, podatku należnego i podatku naliczonego, a także dane dotyczące podatnika, w szczególności dane:

1) identyfikujące podatnika;

2) niezbędne do obliczenia wysokości podatku dotyczące:

a) podstawy opodatkowania,

b) podatku należnego z podziałem na poszczególne stawki podatku i rodzaje sprzedaży,

c) podatku naliczonego, z uwzględnieniem nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych;

3) dotyczące nadwyżki podatku naliczonego nad należnym;

4) dotyczące kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących.”,

b) po ust. 11b dodaje się ust. 11c w brzmieniu:

„11c. Deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 1–3, są składane zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 700, 730 i 848), który obejmuje deklarację i ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3. Dokument elektroniczny, o którym mowa w zdaniu pierwszym, jest przesyłany w sposób i zgodnie z wymaganiami określonymi w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej.”,

c) po ust. 13 dodaje się ust. 13a i 13b w brzmieniu:

„13a. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi i udostępni na elektronicznej platformie usług administracji publicznej (ePUAP) wzór dokumentu, o którym mowa w ust. 11c.

13b. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych, o których mowa w ust. 7c, wraz z

objaśnieniami co do sposobu wypełniania, terminu i miejsca składania deklaracji podatkowych, o których mowa w ust. 1–3, oraz niezbędnymi pouczeniami, uwzględniając konieczność prawidłowego rozliczenia podatku oraz kontroli tego obowiązku przez organ podatkowy.”,

- d) w ust. 14 wyrazy „ust. 1–3, 8 i 9” zastępuje się wyrazami „ust. 8 i 9”;
- 6) uchyla się art. 101a;
- 7) w art. 102 uchyla się ust. 3;
- 8) w art. 109:
 - a) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku, prawidłowe sporządzenie informacji podsumowującej, w szczególności dane dotyczące:

- 1) rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku;
- 2) kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego;
- 3) kontrahentów;
- 4) dowodów sprzedaży i zakupów.”,

- b) po ust. 3a dodaje się ust. 3b–3j w brzmieniu:

„3b. Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 1, są obowiązani przysyłać za każdy miesiąc, do właściwego urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję, o której mowa w ust. 3, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c, łącznie z deklaracją, w terminie właściwym do złożenia tej deklaracji.

3c. Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 2 i 3, są obowiązani przysyłać do właściwego urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej ewidencję, o której mowa w ust. 3, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c:

- 1) za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału – w terminie do 25. dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy;

- 2) za ostatni miesiąc danego kwartału, łącznie z deklaracją – w terminie właściwym do złożenia tej deklaracji.

3d. Faktury, o których mowa w art. 106h ust. 1–3, ujmuje się w ewidencji, o której mowa w ust. 3, w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione. Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji.

3e. W terminie 14 dni od dnia:

- 1) stwierdzenia przez podatnika, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym lub
 - 2) zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji
- podatnik jest obowiązany przesłać korektę ewidencji na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c.

3f. W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do ich skorygowania, wskazując te błędy.

3g. Podatnik w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, o którym mowa w ust. 3f, przesyła, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c, do naczelnika urzędu skarbowego ewidencję skorygowaną w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub składa wyjaśnienia wskazujące, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.

3h. Jeżeli podatnik, wbrew ust. 3g:

- 1) nie przesyła ewidencji skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub nie składa wyjaśnień, lub robi to po terminie,
- 2) w złożonych wyjaśnieniach nie wykazuje, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu

– naczelnik urzędu skarbowego nakłada, w drodze decyzji, na tego podatnika karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd, o którym mowa w ust. 3f.

3i. Przepisu ust. 3h nie stosuje się do podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, który jako osoba fizyczna, w związku z przesyłaniem ewidencji zawierającej błędy, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, za ten sam czyn ponosi odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe lub przestępstwo skarbowe.

3j. Wpływy z kar pieniężnych, o których mowa w ust. 3h, stanowią dochód budżetu państwa. Karę pieniężną uiszcza się bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, o której mowa w ust. 3h.”,

c) dodaje się ust. 14 w brzmieniu:

„14. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych, o których mowa w ust. 3, oraz sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z ust. 3b i 3c, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników oraz kontroli obowiązków podatników przez organ podatkowy, identyfikowania obszarów, w których występują nadużycia w podatku od towarów i usług, lub narażonych na te nadużycia oraz możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ewidencji.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, 924 i 1018) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 61a dodaje się art. 61b w brzmieniu:

„Art. 61b. § 1. Wpłata podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku od towarów i usług oraz niepodatkowych należności budżetowych, jest dokonywana na rachunek urzędu skarbowego przy użyciu indywidualnego rachunku podatkowego identyfikującego podatnika lub płatnika (indywidualny rachunek podatkowy).

§ 2. Struktura numeru indywidualnego rachunku podatkowego jest zgodna ze standardem Numeru Rachunku Bankowego i zawiera:

- 1) sumę kontrolną;
- 2) numer rozliczeniowy jednostki organizacyjnej banku;
- 3) identyfikator podatkowy.

§ 3. Numer indywidualnego rachunku podatkowego jest udostępniany, po podaniu identyfikatora podatkowego, za pośrednictwem strony internetowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub przez urząd skarbowy.”;

2) w art. 62 § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika, a w przypadku braku takiego wskazania, na poczet zobowiązania podatkowego o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zobowiązań podatkowych

podatnika. Przepisu zdania pierwszego nie stosuje się, jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, w tym przypadku dokonana wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku – na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika.”;

3) w art. 82:

a) uchyla się § 1b,

b) uchyla się § 2d;

4) po art. 119zm dodaje się art. 119zma w brzmieniu:

„Art. 119zma. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, upoważnić inny organ Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania zadań Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 119zm, art. 119zn § 1, art. 119zs i rozdziale 3 niniejszego działu, określając szczegółowy zakres upoważnienia oraz upoważnione organy, mając na względzie zapewnienie sprawnego i skutecznego wykonywania tych zadań.”;

5) w art. 119zt pkt 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„5) Szefa Centralnego Biura Antykorupcyjnego – za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, w zakresie niezbędnym do realizacji zadań określonych w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 2104 i 2399 oraz z 2019 r. poz. 53 i 125), na zasadach i w trybie określonych w art. 23 tej ustawy;

6) Szefa Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego – za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, w zakresie niezbędnym do realizacji zadań określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 24 maja 2002 r. o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu (Dz. U. z 2018 r. poz. 2387, 2245 i 2399 oraz z 2019 r. poz. 53 i 125), na zasadach i w trybie określonych w art. 34a tej ustawy.”;

6) w art. 119zu:

a) uchyla się § 2,

b) po § 2 dodaje się § 2a i 2b w brzmieniu:

„§ 2a. Dane, o których mowa w § 1 pkt 2 i art. 119zp § 1 pkt 1, izba rozliczeniowa przetwarza również w celu stosowania środków bezpieczeństwa

finansowego w imieniu i na rzecz banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej na podstawie powierzenia, o którym mowa w art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

2b. Przepisu § 2a nie stosuje się do:

- 1) dokonywania analizy, o której mowa w art. 34 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- 2) danych, o których mowa w art. 119zp § 1 pkt 1, przekazanych izbie rozliczeniowej przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową inne niż wskazane w § 2a – w przypadku stosowania środków bezpieczeństwa finansowego wobec klienta banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w § 2a, przed nawiązaniem stosunków gospodarczych, w tym zawarciem umowy o prowadzenie rachunku, lub przeprowadzeniem transakcji okazjonalnej, w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.”;
- 7) w art. 119zv w § 9 wyrazy „art. 119zze” zastępuje się wyrazami „art. 119zma”;
- 8) uchyla się art. 119zze;
- 9) w art. 297 w § 1:
 - a) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) Centralnemu Biuru Antykorupcyjnemu – w zakresie niezbędnym do realizacji zadań określonych w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym;”;
 - b) po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:

„8a) Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego – w zakresie niezbędnym do realizacji zadań określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 24 maja 2002 r. o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu;”;
- 10) po art. 297d dodaje się art. 297e w brzmieniu:

„Art. 297e. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może udostępniać za pośrednictwem systemu teleinformatycznego Centralnemu Biuru Antykorupcyjnemu i Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, w zakresie niezbędnym do realizacji zadań określonych odpowiednio w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o Centralnym

Biurze Antykorupcyjnym i art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 24 maja 2002 r. o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu, dane niezawarte w aktach spraw podatkowych inne niż określone w art. 297c, jeżeli znajdują się w Centralnym Rejestrze Danych Podatkowych.”.

Art. 3. W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1958, 2192, 2193, 2227 i 2354 oraz z 2019 r. poz. 694) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 56 § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. Karze określonej w § 3 podlega także ten podatnik, który mimo ujawnienia przedmiotu lub podstawy opodatkowania nie składa w terminie organowi podatkowemu lub płatnikowi deklaracji lub oświadczenia lub wbrew obowiązkowi nie składa ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub składa je niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego.”;

2) po art. 61 dodaje się art. 61a w brzmieniu:

„Art. 61a. § 1. Kto wbrew obowiązkowi nie przesyła księgi właściwemu organowi podatkowemu albo przesyła ją nierzetelną, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.

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

§ 3. Karze określonej w § 2 podlega także ten, kto księgę przesyła po terminie lub wadliwą.”.

Art. 4. W ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768 i 730) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 35 w ust. 3 w pkt 1:

a) wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„gromadzenia, analizy oraz przetwarzania danych wynikających z:”;

b) w lit. d średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. e w brzmieniu:

„e) ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;”;

2) w art. 145a ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Przetwarzanie danych osobowych, o których mowa w ust. 1, może być dokonywane na podstawie pisemnego upoważnienia do przetwarzania takich danych

wydanego przez administratora. Osoby upoważnione do przetwarzania takich danych są zobowiązane do zachowania ich w tajemnicy.”.

Art. 5. 1. W przypadku:

- 1) mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, 1479, 1629, 1633 i 2212),
- 2) organów władzy publicznej, w tym organów administracji rządowej, organów kontroli państwowej i ochrony prawa, sądów i trybunałów oraz urzędów obsługujących te organy, w zakresie w jakim są uznani za podatników podatku od towarów i usług na podstawie art. 15 ust. 1 i 6 ustawy zmienianej w art. 1,
- 3) innych niż wymienione w pkt 2 państwowych jednostek budżetowych,
- 4) jednostek samorządu terytorialnego oraz ich związków,
- 5) związków metropolitalnych,
- 6) samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz urzędów obsługujących jednostkę samorządu terytorialnego działające w formie samorządowej jednostki budżetowej, jeżeli rozliczają się jako podatnicy podatku od towarów i usług odrębni od jednostki samorządu terytorialnego,
- 7) agencji wykonawczych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych,
- 8) instytucji gospodarki budżetowej,
- 9) Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
- 10) Narodowego Funduszu Zdrowia,
- 11) podmiotów leczniczych w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219 oraz z 2019 r. poz. 492, 730 i 959),
- 12) szkół i placówek niepublicznych, utworzonych na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2018 r. poz. 1457, z późn. zm.³⁾),
- 13) Polskiej Akademii Nauk i utworzonych przez nią jednostek organizacyjnych,
- 14) instytutów badawczych w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 736 i 1669 oraz z 2019 r. poz. 534),
- 15) państwowych i samorządowych instytucji kultury,
- 16) jednostek publicznej radiofonii i telewizji,

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1560, 1669 i 2245 oraz z 2019 r. poz. 730 i 761.

- 17) parków narodowych,
 - 18) Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - 19) Narodowego Banku Polskiego,
 - 20) Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- przepisy art. 18c ust. 1 pkt 1, art. 33a ust. 7 i 12, art. 87 ust. 6a, art. 89a ust. 5, art. 99 ust. 7c, 11c, 13a, 13b i 14, art. 109 ust. 3, 3b–3j i 14 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy art. 56 § 4 i art. 61a ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od dnia 1 lipca 2020 r.

2. W okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r., do podatników, o których mowa w ust. 1, stosuje się przepisy art. 18c ust. 1 pkt 1, art. 33a ust. 6, 7 i 9–12, art. 87 ust. 6a, art. 89a ust. 5 i 8, art. 99 ust. 14, art. 101a, art. 102 ust. 3, art. 109 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, art. 82 § 1b i 2d ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, oraz art. 56 § 4 ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu dotychczasowym, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r., podatnicy, o których mowa w ust. 1, mogą przysyłać do właściwego urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c tej ustawy, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą:

- 1) łącznie z deklaracją za każdy miesiąc, w terminie właściwym do złożenia tej deklaracji – jeśli są podatnikami, o których mowa w art. 99 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1;
- 2) za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału w terminie do 25. dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy, a za ostatni miesiąc danego kwartału, łącznie z deklaracją, w terminie właściwym do złożenia tej deklaracji – jeśli są podatnikami, o których mowa w art. 99 ust. 2 i 3 ustawy zmienianej w art. 1.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, przepisy art. 18c ust. 1 pkt 1, art. 33a ust. 7 i 12, art. 87 ust. 6a, art. 89a ust. 5, art. 99 ust. 7c, 11c, 13a, 13b i 14, art. 109 ust. 3, 3b–3j i 14 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy art. 56 § 4 i art. 61a ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się.

5. Do podatników, którzy skorzystali z prawa, o którym mowa w ust. 3, przepisy dotychczasowe w zakresie rozliczeń nie mają zastosowania.

Art. 6. 1. W latach 2020–2029 maksymalny limit wydatków budżetu państwa będący skutkiem finansowym ustawy wynosi 3 000 000 zł, w tym:

- 1) 2020 r. – 300 000 zł;
- 2) 2021 r. – 300 000 zł;
- 3) 2022 r. – 300 000 zł;
- 4) 2023 r. – 300 000 zł;
- 5) 2024 r. – 300 000 zł;
- 6) 2025 r. – 300 000 zł;
- 7) 2026 r. – 300 000 zł;
- 8) 2027 r. – 300 000 zł;
- 9) 2028 r. – 300 000 zł;
- 10) 2029 r. – 300 000 zł.

2. W przypadku przekroczenia lub zagrożenia przekroczenia przyjętego na dany rok budżetowy maksymalnego limitu wydatków, o którym mowa w ust. 1, zostanie zastosowany mechanizm korygujący, polegający na obniżeniu wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z regulacji wprowadzanych niniejszą ustawą.

3. Organem właściwym do monitorowania wykorzystania limitu wydatków, o którym mowa w ust. 1, oraz wdrożenia mechanizmu korygującego, o którym mowa w ust. 2, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.

Art. 7. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 119z ustawy zmienianej w art. 2 zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 119z ustawy zmienianej w art. 2, nie dłużej jednak niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego przepisu, oraz mogą być zmieniane.

Art. 8. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 2 pkt 4–10 i art. 7, które wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia;
- 2) art. 4 pkt 2, który wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

UZASADNIENIE

W niniejszym projekcie proponuje się zmiany w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) – zwanej dalej: „ustawą VAT”, zasadniczo mające na celu zastąpienie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K przez przesyłanie nowego przekształconego pliku JPK_VAT. Obowiązek rozliczenia podatku VAT pozostaje, uprosi się sposób rozliczenia. Większość proponowanych zmian ma charakter dostosowujący do wprowadzanego rozwiązania. Rozbudowane pliki JPK_VAT będą zawierały dane pozwalające na zastąpienie obecnie składanej deklaracji VAT w formie elektronicznej oraz obecnie przesyłanych plików JPK_VAT.

Projekt zakłada, że ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2020 r., z tym że obowiązek składania nowego pliku JPK_VAT od tej daty będzie dotyczył wyłącznie dużych przedsiębiorców. W stosunku do pozostałych przedsiębiorców obowiązek ten powstanie od 1 lipca 2020 r. Inni przedsiębiorcy niż duzi będą jednak mogli sami zdecydować o wcześniejszym, niż zakłada obowiązkowy termin, przejściu na składanie deklaracji i ewidencji VAT w formie nowego JPK_VAT.

Nowy plik JPK_VAT będzie dokumentem elektronicznym obejmującym deklarację VAT (która zastąpi obecne deklaracje VAT-7 i VAT-7K) i ewidencję VAT. Plik ten będzie wysyłany w terminie właściwym dla złożenia deklaracji VAT (wspólna tzw. „schema” dla deklaracji i ewidencji). Wprowadzony będzie jeden nowy plik JPK_VAT, składający się z części deklaracyjnej oraz części ewidencyjnej.

Projekt ma na celu uproszczenie rozliczeń w podatku od towarów i usług. Ma stanowić proste, przejrzyste, a także przyjazne narzędzie dla podatników do rozliczania podatku od towarów i usług. Podatnicy w celu wypełnienia obowiązków związanych z rozliczeniem podatku VAT nie będą musieli składać dwóch dokumentów: pliku JPK_VAT i deklaracji VAT, tak jak dotychczas, ale wyślą jeden plik, zawierający dane odpowiednio z deklaracji oraz ewidencji VAT. Dodatkowym uproszczeniem będzie eliminacja załączników wymaganych przy składaniu tradycyjnego rozliczenia podatku VAT, tj. VAT-ZZ, VAT-ZD i VAT-ZT, a także dodatkowych wniosków występujących w standardowych deklaracjach. Załączniki zostaną zastąpione polami wyboru zawartymi w strukturze nowego pliku JPK_VAT.

Mając na uwadze powyższe, w projekcie zmieniono przepisy dotyczące deklaracji podatkowych i ewidencji VAT. Nowy plik JPK_VAT będzie, co do zasady, odzwierciedlał dane przesyłane obecnie w deklaracjach VAT oraz w obecnym pliku JPK_VAT oraz będzie

zawierał dodatkowe dane, które są potrzebne do analizy rozliczeń VAT i kontroli. Pozycje z obecnej deklaracji VAT-7 (VAT-7K) zostaną przeniesione do części nowego pliku JPK_VAT, który będzie częścią pliku JPK_VAT. Dążąc do eliminacji nadużyć w podatku VAT i efektywniejszej weryfikacji prawidłowości rozliczeń w podatku od towarów i usług, podatnicy rozliczający się kwartalnie będą zobowiązani do przekazywania, za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału do właściwego urzędu skarbowego, ewidencji podatkowej, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy, do 25. dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy. Nie jest to nowy obowiązek, gdyż obecnie podatnicy rozliczając się za okresy kwartalne, również mają obowiązek składania w okresach miesięcznych pliku JPK_VAT zawierającego dane z prowadzonej ewidencji dla celów podatku od towarów i usług. A zatem zmianie ulegnie jedynie forma przesyłu danych.

Wprowadzane zmiany zmniejszają obowiązki informacyjne dla podatników podatku VAT, gdyż w znacznym stopniu uproszczają rozliczenia z urzędem skarbowym. Wszyscy podatnicy będą składali jeden dokument, odpowiednio w terminie miesięcznym lub kwartalnym, bez dodatkowych załączników, które były wymagane przy składaniu tradycyjnych deklaracji VAT-7 (VAT-7K). Przeciętne wydatki konieczne do poniesienia przez przedsiębiorców, będących czynnymi podatnikami podatku od towarów i usług, przed wprowadzeniem projektowanego rozwiązania będą stosunkowo niewielkie. Wydatki do poniesienia przez przedsiębiorców przed wprowadzeniem rozwiązania, czyli głównie koszty dostosowania używanych systemów informatycznych do nowych rozwiązań, będą zależały od wielkości przedsiębiorcy, sposobu prowadzenia ksiąg oraz tego, czy zmian wymagać będzie jedynie system księgowy czy system zarządzania całym przedsiębiorstwem.

Odpowiedniemu i stopniowemu dostosowaniu systemów służy zróżnicowany termin rozpoczęcia stosowania zmienianych regulacji ustawy VAT. W pierwszej kolejności obowiązkiem tym objęto co do zasady dużych podatników, następnie po 6 miesiącach zobowiązani będą stosować nowe regulacje pozostali podatnicy. W związku z tym średni, mali i mikroprzedsiębiorcy będą mieć dodatkowy czas (pół roku) na dostosowanie swoich systemów księgowych, finansowych i informatycznych do nowych regulacji. Takie rozwiązanie spowoduje również, że rynek usługodawców, oferujących wdrażanie zmian w JPK_VAT, nie będzie zmuszony do jednorazowego wdrożenia zmian u wszystkich podatników, tylko będzie to wdrażanie rozłożone na wiele miesięcy. Jednorazowe wdrożenie zmian u wszystkich podatników w tym samym momencie mogłoby spowodować znaczny wzrost cen usług i niską dostępność tych usług dla najmniejszych podatników. Zasadnym jest zatem podzielenie momentu wejścia w życie ustawy z uwagi na wielkość podatników. Rozwiązanie to zostało już

z powodzeniem zastosowane przy wprowadzaniu JPK_VAT w pierwotnej formie.

Projekt przewiduje pełniejsze wykorzystanie danych pozyskanych na podstawie przesyłanych ewidencji, w ramach składanych nowych plików JPK_VAT, w tym danych z faktur VAT, w ramach Centralnego Rejestru Danych Podatkowych.

Projekt przewiduje zmiany w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1958, z późn. zm.) mające na celu wprowadzenie kar za nieprzestrzeganie przez podatników obowiązków związanych ze składaniem organom podatkowym deklaracji, a także nieskładaniem ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego. Karą zostanie objęte także niewywiązanie się z obowiązku przesłania ewidencji lub przesłanie jej niezetelnej (art. 56 i art. 61a kks).

Projekt wprowadza także ograniczenie nadmiernych w kontekście wprowadzanych przepisów formalności, które nałożone są na podatników w zakresie konieczności przedkładania organom celnym dokumentów potwierdzających rozliczenie podatku z tytułu importu w deklaracji podatkowej.

Art. 1 pkt 1 (art. 18c ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT)

Zmiana ma na celu dostosowanie zapisów art. 18c ust. 1 pkt 1 ustawy w związku z proponowaną w niniejszym projekcie likwidacją informacji podsumowujących w obrocie krajowym, o których mowa w uchylanym art. 101a ust. 1 ustawy.

Art. 1 pkt 2 (art. 33a ustawy VAT)

Proponowana zmiana w **art. 33a ust. 6** ma charakter upraszczający. Proponuje się uchylenie ust. 6. Zgodnie z tym przepisem, importer korzystający z rozliczenia podatku VAT z tytułu importu bezpośrednio w deklaracji, jest obowiązany m.in. do przedstawienia dokumentu potwierdzającego rozliczenie kwoty podatku należnego z takiego importu w deklaracji podatkowej w terminie 4 miesięcy po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów. Realizując ten obowiązek podatnicy, co do zasady, przedstawiają kopię złożonej deklaracji podatkowej.

Z uwagi na projektowane zmiany do art. 99 ust. 1 ustawy mające na celu wprowadzenie nowego sposobu składania deklaracji VAT, spełnienie obowiązku określonego w dotychczasowym brzmieniu art. 33a ust. 6 ustawy może być utrudnione. Wprowadzana zmiana ma na celu eliminację nadmiernego obciążenia podatników. Wprowadzenie Krajowej Administracji

Skarbowej i w konsekwencji połączenie baz danych urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych spowodowało, że dostęp do informacji będących w posiadaniu służb podatkowych i celnych został ułatwiony, a tym samym można odciążyć podatników od nadmiernych obowiązków. W związku z tym uzasadnione jest odstąpienie w odniesieniu do importerów korzystających z rozliczenia podatku VAT z tytułu importu bezpośrednio w deklaracji od obowiązku przedstawiania dokumentów potwierdzających rozliczenie kwoty podatku należnego z tytułu takiego importu. Weryfikacja prawidłowości rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej będzie dokonywana przez KAS na podstawie danych zawartych w bazach KAS.

W związku z uchyleniem obowiązku przedstawienia naczelnikowi urzędu celno-skarbowego dokumentów potwierdzających rozliczenie podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej niezbędna jest zmiana w **art. 33a ust. 7**.

W obecnie obowiązujących regulacjach w sytuacji, gdy podatnik nie przedstawi organowi celnemu w terminie 4 miesięcy po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów dokumentów potwierdzających rozliczenie podatku należnego z tytułu importu towarów, traci prawo do rozliczenia tego podatku w deklaracji podatkowej w odniesieniu do całej kwoty podatku, którą miał rozliczyć w deklaracji. Obowiązany jest do zapłaty podatku wraz z odsetkami. Dotyczy to również przypadku, gdy podatnik rozliczył podatek prawidłowo w deklaracji jednakże nie przedstawił tej deklaracji w terminie organowi celnemu. Ponadto podatnik może utracić na okres 36 miesięcy, prawo do rozliczania podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej, jeżeli nie przestrzega terminu do przedstawienia dokumentów potwierdzających rozliczenie, z wyjątkiem gdy nieprzestrzeganie, w tym częstotliwość tego nieprzestrzegania, można uznać za nieistotne w stosunku do liczby i wielkości operacji importowych, które podatnik rozlicza w deklaracji podatkowej. Utrata tego prawa następuje w drodze decyzji naczelnika urzędu skarbowego.

Projektowana zmiana **art. 33a ust. 7** stanowi, że w przypadku gdy podatnik pomimo skorzystania z ułatwienia dotyczącego rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej nie rozliczył tego podatku w całości lub w części w danym okresie rozliczeniowym straci prawo do rozliczania podatku bezpośrednio w deklaracji podatkowej w odniesieniu do tej nierozliczonej kwoty. W takiej sytuacji podatnik będzie musiał zapłacić do urzędu skarbowego właściwego do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego nierozliczoną kwotę podatku wraz z odsetkami.

Uchylenie ust. 9 jest konsekwencją proponowanej zmiany ust. 7, w którym utrata prawa do rozliczenia podatku w deklaracji podatkowej dotyczy kwoty nie wykazanej (nie rozliczonej) w deklaracji.

Projekt zakłada również uchylenie ust. 10 i 11 w art. 33a. W ciągu ostatnich 3 lat nie została wydana ani jedna decyzja o utracie prawa na okres 36 miesięcy do rozliczania podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji. W związku z tym niezasadne jest dalsze utrzymywanie tych regulacji

Zmiany w **art. 33a ust. 12** mają charakter porządkowy i są konsekwencją wprowadzanych rozwiązań.

Art. 1 pkt 3 (art. 87 ust. 6a ustawy VAT)

W niniejszym projekcie wprowadza się uproszczenie, które przewiduje rezygnację z obowiązku załączania do deklaracji podatkowej wniosku jako odrębnego dokumentu. W związku z tym należało odpowiednio dostosować zapisy art. 87 ust. 6a poprzez zastąpienie sformułowania „złożony wraz z deklaracją podatkową” sformułowaniem „zawarty w złożonej deklaracji”. Wniosek będzie uznawany za zawarty w złożonej deklaracji, jeżeli podatnik zaznaczy odpowiednie pole wyboru (tzw. „checkbox”) w nowym pliku JPK_VAT.

Art. 1 pkt 4 (art. 89a ust. 5 i 8 ustawy VAT)

Zmieniający art. 89a ust. 5 ustawy VAT dotyczy sposobu dokonywania korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego dokonywanego w przypadku wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona. Zgodnie ze zmienionym brzmieniem art. 89a ust. 5 ustawy VAT (art. 1 pkt 4 lit. a projektowanej ustawy), wierzyciel składając deklarację podatkową, w której dokonuje korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy VAT, zawiadamia w tej deklaracji właściwego dla niego naczelnika urzędu skarbowego o składanej korekcie. W dotychczasowym brzmieniu art. 89a ust. 5 ustawy VAT wierzyciel obowiązany jest wraz z deklaracją podatkową, w której dokonuje korekty zawiadomić o tej korekcie właściwego dla niego naczelnika urzędu skarbowego wraz z podaniem kwot korekty i danych dłużnika. W projektowanej regulacji zrezygnowano z wymogu dołączania zawiadomienia jako odrębnego dokumentu. W wyniku zmiany informacja na temat korzystania przez wierzyciela z ulgi na złe długi wobec konkretnych faktur będzie wynikała już z samej struktury nowego pliku JPK_VAT, stąd zrezygnowano z konieczności dołączania dodatkowych załączników do deklaracji. Stanowi to uproszczenie dla podatników w sposobie rozliczania podatku VAT.

Art. 1 pkt 5 (art. 99 ustawy VAT)

W dodawanym przepisie **art. 99 ust. 7c** ustawy VAT wskazano podstawowy rodzaj i zakres danych jaki powinien być zawarty w deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług.

W projektowanym przepisie **art. 99 ust. 11c** ustawy VAT nakłada się na podatników obowiązek składania deklaracji podatkowych miesięcznych i kwartalnych (art. 99 ust. 1-3 ustawy VAT), zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego obejmującego deklarację i ewidencję, w sposób i zgodnie z wymaganiami określonymi w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej. Brzmienie projektowanego przepisu wypełnia przyjęte założenia nowego systemu składania deklaracji podatkowych dla celów VAT. System ten przewiduje, że deklaracja będzie wysyłana tym samym kanałem komunikacyjnym, co obecnie JPK_VAT.

Przepis ten będzie miał zastosowanie tylko do rozliczeń podatku VAT dokonywanych obecnie w formie deklaracji VAT-7 i VAT-7K; nie będzie miał natomiast zastosowania do skróconej deklaracji dla podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczału (VAT-12), a także do pozostałych deklaracji podatkowych, do których będą miały zastosowanie dotychczasowe przepisy (VAT-8, VAT-9M, VAT-10, VAT-11, VAT-13, VAT-21, VAT-23, VAT-26, VAT-UE, VAT-UEK, VAT-R, VAT-Z oraz VIN-R i VIU-R, a także VIN-D i VIU-D). Deklaracja VAT-27 (informacja podsumowująca w obrocie krajowym) zostanie „wchłonięta” przez JPK_VAT, co oznacza, że dane znajdujące się obecnie w tej deklaracji zostaną uwzględnione w nowym JPK_VAT. Nie będzie zatem obowiązku odrębnego jej składania.

Odnosząc się do usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczału, należy wyjaśnić, że konstrukcja projektowanego art. 109 ust. 3b i 3c ustawy o VAT uzależnia obowiązek składania ewidencji od obowiązku składania deklaracji VAT na podstawie art. 99 ust. 1-3 ustawy (obecne VAT-7 i VAT-7K). Podatnicy wymienieni w art. 114 ustawy w celu rozliczenia podatku VAT w formie ryczału składają jedynie deklarację VAT-12, tym samym obowiązek składania ewidencji na podstawie art. 109 ust. 3b ustawy, ich nie dotyczy. Będą nadal obowiązani do prowadzenia ewidencji na podstawie art. 109 ust. 3 ustawy, ale nie będą jej składać w formie pliku JPK_VAT.

Nowy plik JPK_VAT będzie przesyłany tylko elektronicznie, w związku z tym musi spełnić prawne wymogi wzoru dokumentu elektronicznego. Wymagane jest, aby dokument ten był

zamieszczony w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych na ePUAP. Zgodnie z art. 16a ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 700, z późn. zm.) wzór dokumentu elektronicznego należy przekazać ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji w celu umieszczenia go w centralnym repozytorium dokumentów elektronicznych (CRWDE ePUAP). Również zmiany wersji tego pliku będą przygotowywane tylko na ePUAP w trybie przepisów o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne. Do nowego pliku JPK_VAT zostanie przygotowana również instrukcja jego wypełnienia.

Projektowany **art. 99 ust. 13a** wskazuje, że minister właściwy do spraw finansów publicznych, jako organ właściwy do określenia wzoru dokumentu, określi wzór dokumentu elektronicznego, który zostanie zgodnie z ustawą o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne umieszczony na ePUAP, pozwalający na złożenie (przesłanie) nowego pliku JPK VAT, zawierającego część deklaratoryjną i część ewidencyjną.

Art. 99 ust. 13b wprowadza dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych obligatoryjną delegację do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego zakresu danych, jakie powinny zawierać deklaracje podatkowe, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania, terminu i miejsca składania deklaracji podatkowych i niezbędnymi pouczeniami. Przy wydawaniu rozporządzenia minister finansów będzie musiał uwzględnić konieczność prawidłowego rozliczenia podatku oraz możliwość kontroli tego obowiązku przez organ podatkowy.

Dostosowano brzmienie **art. 99 ust. 14** poprzez wykreślenie wyrazów „1-3” odnoszących się do deklaracji podatkowych, które są regulowane obecnym projektem, co do zasady VAT-7 i VAT-7K. Przepis ust. 14 stanowi delegację do wydania rozporządzenia w sprawie wzorów deklaracji podatkowych. W związku z tym, że wzór dla nowego pliku JPK_VAT będzie zamieszczony na ePUAP i zostanie określony zgodnie z wymaganiami wskazanymi art. 99 ust. 11c, wydawanie wzoru tego pliku w dotychczasowym rozumieniu jest zbędne.

Art. 1 pkt 6 i 7 (art. 101a i 102 ustawy VAT)

Regulacje, o których mowa w art. 1 pkt 6 i 7 projektu mają charakter dostosowawczy do wprowadzanych zmian. Uchyła się **art. 101a** ustawy VAT, w efekcie likwidując obowiązek składania informacji podsumowujących w obrocie krajowym (deklaracja VAT-27). Dane

dotyczące informacji podsumowujących w obrocie krajowym zostaną uwzględnione w samej strukturze nowego pliku JPK_VAT. Dane zawarte w deklaracji VAT-27 zostaną uwzględnione w nowym pliku JPK_VAT

Mając na uwadze powyższe uchyla się **ust. 3 w art. 102** stanowiący delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia w zakresie wzoru informacji podsumowującej w obrocie krajowym wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia, terminu i miejsca składania, oraz wzoru korekty tej informacji wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia, ponieważ wzór tej informacji podsumowującej nie będzie już potrzebny.

Art. 1 pkt 8 (art. 109 ustawy VAT)

Zmieniono brzmienie **art. 109 ust. 3** ustawy VAT. Zgodnie z nowym zapisem podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku, prawidłowe sporządzenie informacji podsumowującej, zawierającej w szczególności dane dotyczące rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, dane dotyczące kontrahentów oraz dowodów sprzedaży i zakupów. Szczegółowe dane, które będzie zawierała przedmiotowa ewidencja zostaną określone w rozporządzeniu. Ewidencja VAT będzie wysyłana razem z deklaracją VAT, we wspólnym nowym pliku JPK_VAT. Obowiązek wysyłania ewidencji wraz z deklaracją VAT zastąpi obecny obowiązek wysyłania plików JPK_VAT oraz osobno deklaracji VAT. Ewidencja VAT nie będzie więc służyła już tylko, jako podstawa do wyliczenia kwot, które znajdują się w deklaracji VAT-7 (VAT-7K), ale będzie służyła celom kontrolnym i analitycznym, będzie przedmiotem analiz prowadzonych przez Szefa KAS.

W nowym projektowanym **art. 109 ust. 3b** ustawy VAT, uregulowano obowiązek przesyłania, przez podatników rozliczających się miesięcznie, ewidencji wraz z deklaracją podatkową w terminie właściwym do złożenia deklaracji, tj. do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym. Obowiązek ten zastępuje obecny obowiązek przesyłania plików JPK_VAT. Podatnik będzie przysyłał do właściwego urzędu skarbowego pełną ewidencję VAT, a nie tylko informację o prowadzonej ewidencji. Jednocześnie podatnicy rozliczający się kwartalnie będą przysyłać ewidencję VAT za każdy miesiąc kwartału osobno (dodany **art. 109 ust. 3c** pkt 1 ustawy VAT). Podatnicy ci będą zobowiązani przysyłać za pierwszy i drugi miesiąc kwartału

ewidencję VAT w terminie do 25 dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy. W praktyce dokument przesłany przez podatników „kwartalnych” będzie zawierał dane wynikające z ewidencji VAT za każdy miesiąc odrębnie, natomiast część deklaracyjna nowego pliku JPK_VAT za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału będzie „zerowa”. Za ostatni miesiąc danego kwartału podatnik rozliczający się kwartalnie składa ewidencję za ten miesiąc łącznie z deklaracją w terminie właściwym do złożenia deklaracji kwartalnej (ust. 3c pkt 2).

Taka zmiana sposobu rozliczania się podatników kwartalnych nie nakłada na nich dodatkowych obowiązków. Obowiązek comiesięcznego raportowania JPK_VAT (informacji z prowadzonej ewidencji) mają wszyscy podatnicy rozliczający się z VAT (bez względu na wybór okresów rozliczeniowych) już od stycznia 2018 r. - na podstawie art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej.

Niniejszą ustawą uchyla się ww. art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej i wprowadza nowy obowiązek – przesyłania w postaci elektronicznej ewidencji VAT, wspólnie z deklaracją, przesyłanej dotychczas w formie pliku JPK_VAT. Deklaracje będą jednak wysyłane przez podatników z uwzględnieniem wybranej przez nich formy rozliczenia - za okresy miesięczne przez podatników rozliczających się miesięcznie oraz za okresy kwartalne przez podatników rozliczających się kwartalnie. Podatnicy zachowują więc wszystkie prawa związane z kwartalnym rozliczaniem, jednakże będą mieli obowiązek przekazywać dane z prowadzonej ewidencji VAT w cyklach miesięcznych w nowej formie. Takie rozwiązanie pozwoli Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, przy wykorzystaniu narzędzi teleinformatycznych na efektywniejszą analizę danych o transakcjach i kontrahentach, tym samym weryfikację nadużyć podatkowych, w tym wystawiania „pustych” faktur i wyłudzeń podatku VAT. Podatnicy rozliczający się kwartalnie będą przysyłali ewidencje za dwa pierwsze miesiące kwartału odrębnie i tylko ewidencja za ostatni miesiąc kwartału będzie wysyłana razem z deklaracją VAT (odpowiednikiem obecnej deklaracji VAT-7K).

W dodanym **art. 109 ust. 3d** ustawy VAT dookreślono, że dla celów prowadzonej ewidencji, faktury dotyczące sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej są ujmowane w okresie, w którym zostały wystawione i nie będą zwiększać sprzedaży za ten okres (ponieważ sprzedaż została zarejestrowana na kasie rejestrującej i ujęta w raporcie dobowym, miesięcznym, w okresie rozliczeniowym w którym powstał obowiązek podatkowy, odpowiednio z kasy rejestrującej). Dla celów prowadzonej ewidencji przyjmuje się, że wartość sprzedaży i kwota podatku z tytułu tej sprzedaży zostały wykazane w raporcie dobowym i miesięcznym z kasy rejestrującej. Natomiast dla celów analitycznych i kontrolnych niezbędne jest wykazanie takiej faktury w pliku JPK_VAT. W celu uniknięcia potrzeby wstecznego

wykazywania takich faktur w plikach JPK_VAT i dokonywania korekt tych plików, wystarczające będzie ujęcie faktury w części ewidencyjnej pliku JPK_VAT wysyłanym za miesiąc, w którym wystawiono fakturę.

W **art. 109 ust. 3e** uregulowano konieczność przesłania korekty w przypadku stwierdzenia przez podatnika w przesłanej ewidencji błędów lub danych niezgodnych ze stanem faktycznym lub w przypadku zmiany danych w tej ewidencji. Należy zwrócić uwagę, że dokonanie korekty w przesłanej ewidencji VAT, która nie ma wpływu na część deklaracyjną VAT, zawartą we wspólnym pliku, nie będzie wywoływało skutków dla rozliczenia VAT. Jeżeli więc podatnik będzie korygował plik JPK_VAT w części ewidencyjnej np. w zakresie numeru NIP kontrahenta, wykazanym pierwotnie w przesłanej ewidencji, to złożenie korekty tylko w tej części nie będzie miało wpływu np. na termin zwrotu nadwyżki VAT naliczonego wynikającego z przesłanego wcześniej rozliczenia VAT, zawartego w pierwotnym pliku. Podatnik będzie miał na to 14 dni.

W dodanym w **art. 109 ust. 3f-3j ustawy o VAT** wprowadzono regulacje mające na celu zobligowanie podatników do dołożenia większej staranności przy wypełnianiu pliku JPK VAT, zwłaszcza w zakresie części ewidencyjnej. Część ewidencyjna jest często wypełniana przypadkowo, wpisywane są dane niezgodne z wymogiem dla danej komórki, np. NIP jest wypełniany jako ciąg tych samych cyfr.

Dane te będą podlegały analizie i weryfikacji. Proces analizy i weryfikacji jest dokonywany w sposób zautomatyzowany, z wykorzystaniem odpowiedniego oprogramowania i specjalnych algorytmów. Efektem takiego procesu analizy są raporty, w których wykazywane są niezgodności w rozliczeniach VAT u podatników, tworzone są łańcuchy transakcji, itp. Wyniki analizy są podstawą do podejmowania przez organy Krajowej Administracji Skarbowej konkretnych działań wobec podatników, włącznie z wszczęciem u podatnika czynności sprawdzających lub kontrolnych, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego, a także do typowania podmiotów, które mogą dokonywać oszustw w VAT.

W związku z celem i sposobem wykorzystywania danych z ewidencji przesyłanych przez podatników, składane ewidencje powinny zawierać dane zgodne ze stanem rzeczywistym dowodów księgowych. Cała ewidencja, jako księga podatkowa, powinna być składana według wzoru określonego w art. 99 ust. 13a ustawy o VAT oraz zawierać szczegółowy zakres danych, określany w przepisach wykonawczych wydawanych na podstawie dodawanego art. 109 ust. 14 ustawy o VAT. Niedochowanie tego wymogu przez przykładowo wprowadzenie danych

w innych polach niż powinny być one wprowadzone powoduje, że księga przesyłana będzie zawierała błędy. Jedyne prawidłowe wykonywanie przez podatników obowiązku składania ewidencji, z zachowaniem wskazanych standardów rzetelności danych i bezbłędnego ich wprowadzenia do księgi zgodnie z wymaganym wzorem, umożliwi dokonywanie operacji na zbiorze danych ze wszystkich ewidencji VAT.

Rola wzoru ewidencji w opracowanych regulacjach jest istotna, ponieważ umożliwia przypisanie poszczególnym informacjom z ewidencji danego podatnika odpowiedniego znaczenia. To znaczy, jeżeli w polu „numer faktury” (nazwa robocza dla celów przykładu) podatnik wpisze ciąg znaków alfanumerycznych, to system przyjmuje, ten ciąg znaków jako numer danej faktury. Wprowadzenie niewłaściwych, niezgodnych ze stanem rzeczywistym, danych ma przełożenie dla analiz prowadzonych na podstawie zbioru danych z tej ewidencji. Niezmiernie zatem istotne jest, żeby podatnicy z należytą starannością wypełniali ewidencję unikając błędów i nieprawidłowości rzutujących na jakość składanych danych.

Złożenie ewidencji przez podatnika zawierającej błędy, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji transakcji spowoduje nieprawidłowości w dokonywaniu analizy danych, utrudni tę analizę lub wręcz ją uniemożliwi. Skutki takiego działania będą niekorzystne zarówno dla organów podatkowych jak i samych podatników. W wyniku podjętych przez organy podatkowe, na podstawie nierzetelnych lub błędnie wpisanych danych w złożonej przez podatnika ewidencji np. czynności sprawdzających zarówno podatnik jak i organy podatkowe narażeni będą na koszty podjętych działań.

Potrzeba zapewnienia odpowiedniej jakości danych uzasadnia zatem wprowadzenie kary administracyjnej za złożenie ewidencji zawierającej błędy, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji (**art. 109 ust. 3h ustawy VAT**). Sankcjonowane będą więc sytuacje, w których podatnik wysyła plik JPK_VAT, który nie spełnia wymogów i tym samym zaburza proces analizy i może doprowadzić do podejmowania przez organy KAS bezzasadnych lub niepotrzebnych czynności.

Przykładowo można zauważyć, że wezwania nie będą wysyłane w przypadku ewentualnych niezgodności wynikających z porównania ewidencji złożonych przez dwóch podatników, że jeśli ewidencje te nie są jednakowe, to jedna z nich zawiera błędy. Rozdźwięk, np. między podatkiem należnym (u podatnika: sprzedawcy), a podatkiem naliczonym (u podatnika: nabywcy) - wynika, m.in. z innego momentu powstania obowiązku podatkowego u sprzedawcy i innego momentu powstania prawa do odliczenia u nabywcy lub ograniczonego prawa do odliczenia VAT naliczonego. W takim przypadku podatnicy nie będą wzywani do złożenia korekty.

Przewidziana kara ma skłaniać podatników do przesyłania ewidencji przygotowanych z należytą starannością.

Zauważyć należy, że kara nie będzie nakładana automatycznie. W wyniku ujawnienia błędów zawartych w ewidencji, naczelnik urzędu skarbowego zdefiniuje błędy, które uniemożliwiają analizę i wyśle wezwanie do skorygowania ewidencji przez podatnika (pliku JPK_VAT), w którym wskaże wszystkie zidentyfikowane błędy. Jeżeli podatnik prześle w terminie 14 dni od dnia doręczenia tego wezwania korektę ewidencji, w której poprawi/wyeliminuje błędy lub złoży wyjaśnienia wskazujące, że ewidencja została wypełniona prawidłowo, wówczas uniknie kary pieniężnej w stosunku do błędów, które wyeliminował (dodawany w **art. 109 ust. 3g** ustawy VAT). Kara zostanie nałożona (w drodze decyzji) dopiero wtedy, gdy podatnik nie wywiąże się z obowiązku skorygowania lub wyjaśnienia tych błędów lub gdy mimo złożonych wyjaśnień ewidencja zawiera błędy wskazane w wezwaniu (**art. 109 ust. 3h** ustawy VAT). Kara zostanie nałożona także w sytuacji, gdy korekta ewidencji albo wyjaśnienia zostały złożone po terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania podatnikowi.

Przewiduje się także, że kara pieniężna nie będzie nakładana na podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, który jako osoba fizyczna w związku ze złożeniem ewidencji zawierającej błędy, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, za ten sam czyn ponosi odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe lub za przestępstwo skarbowe (dodawany w **art. 109 ust. 3i** ustawy VAT).

W dodawanym w **art. 109 ust. 3j** ustawy VAT wprowadza się regulację stanowiącą, że wpływy z kar pieniężnych stanowią dochód budżetu państwa i że karę tą uiszcza się bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

Zgodnie z art. 1 pkt 8 lit. c przewiduje się w **art. 109 ust. 14** ustawy VAT, obligatoryjną delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia szczegółowego zakresu danych, jakie powinna zawierać prowadzona przez podatnika ewidencja VAT oraz sposób wykazywania tych danych. Przy wydawaniu tego rozporządzenia ustawodawca uwzględni konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników oraz kontroli obowiązków podatników przez organ podatkowy, identyfikowania obszarów, w których występują nadużycia w podatku od towarów i usług lub narażonych na te nadużycia oraz możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ewidencji.

Art. 2 (ustawa Ordynacja podatkowa)

Zgodnie z projektowanym art. 2 w art. 82 Ordynacji podatkowej uchyla się § 1b i 2d. Zgodnie z obecnie obowiązującą regulacją, podatnicy VAT są obowiązani, bez wezwania, do przekazywania za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o prowadzonej ewidencji w formie struktury JPK_VAT za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego. W związku z założeniami nowego systemu rozliczenia podatku VAT część ewidencyjna VAT będzie przesyłana wraz z częścią deklaracyjną, tym samym należało uchylić obowiązek składania plików JPK_VAT, wskazany w obecnym art. 82 § 1b i § 2d Ordynacji podatkowej.

Ponadto w Ordynacji podatkowej wprowadzono regulację dotyczącą indywidualnego rachunku podatkowego. Zgodnie z projektowanym art. 61b od dnia 1 stycznia 2020 r. podatnikowi oraz płatnikowi zostanie udostępniony indywidualny rachunek podatkowy, za pomocą którego będą dokonywane wpłaty należności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz niepodatkowych należności stanowiących dochód budżetu państwa. W projekcie wskazano także, że numer indywidualnego rachunku podatkowego będzie udostępniany, po podaniu identyfikatora podatkowego, za pośrednictwem strony internetowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub przez urząd skarbowy. Aktualnie każdy z urzędów skarbowych posiada odrębne rachunki bankowe właściwe do gromadzenia ww. dochodów. Powstanie zobowiązania w podatkach PIT i CIT powoduje obowiązek dokonania wpłat na różne rachunki bankowe. Zmiana właściwości miejscowej lub rzeczowej podatnika lub płatnika również wiąże się z potrzebą dokonywania płatności na właściwe rachunki bankowe właściwego urzędu skarbowego, co oznacza konieczność każdorazowego wyszukania takiego numeru rachunku. Projektowane rozwiązania przyczynią się do wyeliminowania tych uciążliwości, a także będą skutkować zwiększeniem komfortu podatnika w obszarze dokonywania płatności oraz oszczędnością czasu, a także zminimalizują ryzyko nieprawidłowego przekazania wpłat.

W projekcie określono także strukturę numeru indywidualnego rachunku podatkowego, który będzie zawierał sumę kontrolną, numer rozliczeniowy jednostki organizacyjnej banku oraz identyfikator podatkowy. Identyfikacja podatnika lub płatnika w sposób jednoznaczny jest możliwa jedynie po identyfikatorze podatkowym, tj. w przypadku osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług jest to numer PESEL, a w przypadku pozostałych podmiotów – NIP, stąd konieczność użycia wskazanych numerów w strukturze indywidualnego rachunku podatkowego. Taki sposób identyfikacji wpłat obowiązuje również dziś poprzez dedykowane

poła na deklaracjach bądź formatce przelewu podatkowego. Należy podkreślić, że indywidualny rachunek podatkowy będzie wykorzystywany wyłącznie do dokonywania wpłat i identyfikacji podmiotu na poziomie urzędu skarbowego. Indywidualny rachunek podatkowy nie będzie zawierał historii wpłat podatników. Zwroty nadpłat nie będą dokonywane na indywidualne rachunki podatkowe, lecz tak jak dotychczas na rachunki bankowe zgłoszone przez podmiot, zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji podatników i płatników (Dz. U. z 2019 r. poz. 63, z późn. zm.). W związku z powyższym nie zachodzi wysokie ryzyko naruszenia praw lub wolności osób fizycznych.

Projekt dokonuje także zmiany art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którą wpłaty dotyczące zobowiązania, którego termin płatności upłynął, będą zaliczane na poczet zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania, lub braku zaległości we wskazanym podatku - na zaległości o najstarszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatnika.

Projekt przewiduje uchylenie art. 119zu § 2 Ordynacji podatkowej, ponieważ odwołuje się do nieaktualnej ustawy. Odwołanie do ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. poz. 1000, z późn. zm.) jest zbędne, ponieważ miałyby walor wyłącznie informacyjny. Zasady przetwarzania danych w STIR, o których mowa w uchylanym przepisie, są szczegółowo uregulowane w przepisach działu IIIB Ordynacji podatkowej. Pomimo uchylenia tego przepisu sytuacja prawna nie ulegnie istotnym zmianom ze względu na obowiązujące przepisy ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych (RODO) oraz przepisy art. 3-5 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych wyłączają obowiązki informacyjne podmiotów wykonujących zadania publiczne. Do izby rozliczeniowej, która na podstawie przepisów działu IIIB Ordynacji podatkowej wykonuje zadania publiczne w zakresie przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych stosuje się art. 3-5 wymienionej ustawy.

Istotą zmiany w art. 119zu § 2a Ordynacji podatkowej jest umożliwienie przetwarzania przez izbę rozliczeniową danych, o których mowa w art. 119zu § 1 pkt 2 tej ustawy (dane udostępnione z Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników, o których mowa w art. 15 ust. 5 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2019 r. poz. 63, z późn. zm.) i art. 119zp § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej (informacje o rachunkach podmiotów kwalifikowanych prowadzonych i otwieranych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe), w celu stosowania

środków bezpieczeństwa finansowego w imieniu i na rzecz banku lub SKOK-u, w związku z powierzeniem, o których mowa w art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Przepis art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu przewiduje powierzenie stosowania środków bezpieczeństwa finansowego innemu podmiotowi działającemu w imieniu i na rzecz instytucji obowiązanej, jeżeli na podstawie pisemnej umowy podmiot, któremu powierzono stosowanie środków bezpieczeństwa finansowego, ma być traktowany jako część instytucji obowiązanej. Powierzenie stosowania środków bezpieczeństwa finansowego na zasadach określonych w ust. 1 nie zwalnia instytucji obowiązanej z odpowiedzialności za zastosowanie środków bezpieczeństwa finansowego.

Proponowane rozwiązanie ma na celu wsparcie banków i SKOK-ów w prawidłowym wykonywaniu obowiązków wynikających z ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Przepis § 2a nie będzie stosowany do:

- 1) dokonywania analizy, o której mowa w art. 34 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tj. w celu analizy transakcji przeprowadzanych w ramach stosunków gospodarczych);
- 2) danych, o których mowa w art. 119zp § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, przekazanych izbie rozliczeniowej przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową inne niż wskazane w § 2 - w przypadku stosowania środków bezpieczeństwa finansowego wobec klienta banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w § 2, przed nawiązaniem stosunków gospodarczych, w tym zawarciem umowy o prowadzenie rachunku, lub przeprowadzeniem transakcji okazjonalnej, w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Projekt przewiduje również dodanie art. 119zma Ordynacji podatkowej i uchylenie art. 119zze tej ustawy. Zgodnie z art. 119zze ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, upoważnić inny organ Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania niektórych zadań Szefa Krajowej Administracji Skarbowej określonych w niniejszym rozdziale (tj. rozdziale 3 działu IIIB Ordynacji podatkowej), mając na względzie zapewnienie sprawnego i skutecznego wykonywania tych zadań.

Na podstawie powyższej delegacji zostało wydane rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie upoważnienia innych organów Krajowej Administracji Skarbowej

do wykonywania niektórych zadań Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dotyczących blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego (Dz. U. poz. 422).

Upoważnienie zawarte w art. 119zże dotyczy wykonywania niektórych zadań Szefa KAS, ale tylko określonych w rozdziale 3 działu IIIB Ordynacji podatkowej, tj. w zakresie blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego. Zadania spoza rozdziału 3, w aktualnym stanie prawnym, są wykonywane przez Szefa KAS bez możliwości ich przekazania innym organom KAS. Takie rozwiązanie legislacyjne może budzić wątpliwości w sytuacji, gdy wydane zostało rozporządzenie na podstawie art. 119zże Ordynacji podatkowej, ponieważ zadania dotyczące blokad (rozdział 3) są funkcjonalnie związane z innymi zadaniami. W art. 119zże zabrakło możliwości upoważnienia do dokonywania analizy ryzyka, która jest podstawą do dokonania blokady rachunku i od której zaczyna się proces przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych. Proces analizy i proces blokady rachunku są procesami nierozdzielnie ze sobą powiązanymi, z tego względu upoważnienie powinno również obejmować analizę ryzyka, o której mowa w art. 119zn. Powyższe dotyczy również kwestii przekazywania zawiadomień, o których mowa w art. 119zm, którego również dokonuje Szef KAS. Brak jest uzasadnienia, aby w sprawie, w której dokonuje się blokady, zawiadomienia dokonywał Szef KAS a nie organ, który przeanalizował sprawę i dokonał blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego. W związku z analizą ryzyka niezbędne jest korzystanie z uprawnień Szefa KAS określonego w art. 119zs (występowanie o dodatkowe informacje). Upoważnienie innych organów KAS do realizacji ww. zadań jest niezbędne do skutecznego dokonania blokady rachunku. W związku z tym projekt przewiduje możliwość przekazania ww. zadań Szefa KAS określonych poza rozdziałem 3 działu IIIB Ordynacji podatkowej do wykonywania innym organom Krajowej Administracji Skarbowej. Ww. zadania będą wykonywane z upoważnienia Szefa KAS, którego zasięg działania obejmuje terytorium całego kraju. W związku z tym upoważnione organy będą również upoważnione do działania na terytorium całego kraju. Z istoty upoważnienia wynika, że Szef KAS nie utraci upoważnienia do wykonywania delegowanych zadań. Tym samym pomimo upoważnienia innych organów do wykonywania tych zadań nie dojdzie powielania ich realizacji (dublowania się), gdyż zadania te nadal realizowane będą jako zadania jednego organu (Szefa KAS). Przepisy rozdziału 3 działu IIIB Ordynacji podatkowej nie dopuszczają możliwości dokonania tzw. krótkiej blokady (72 godziny) tych samych rachunków w okresach bezpośrednio po sobie następujących. Możliwość taką powinny wyeliminować również rozwiązania techniczne w systemie STIR. Oznacza to, że w tym samym czasie w odniesieniu do tego samego rachunku

będzie mogła być zastosowana jedna blokada. Powyższe odnosi się do przedłużenia blokady (3 miesiące) – art. 119zw Ordynacji podatkowej.

Rozszerzenie delegacji zawartej aktualnie w art. 119zze Ordynacji podatkowej wymaga przeniesienia zmienionej treści tego przepisu do nowego art. 119zma, zamieszczonego jako ostatni przepis w rozdziale 1 Przepisy Ogólne działu IIIB Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 119zma minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, upoważnić inny organ Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania zadań Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w dziale IIIB, określając szczegółowy zakres upoważnienia oraz upoważnione organy, mając na względzie zapewnienie sprawnego i skutecznego wykonywania tych zadań. W konsekwencji uchylony zostaje art. 119zze Ordynacji podatkowej oraz zaktualizowane odesłanie zawarte w art. 119zv § 9 tej ustawy.

Uchylenie art. 119zze Ordynacji podatkowej powoduje, że niezbędne staje się zastąpienie dotychczasowego rozporządzenia nowym – wydanym na podstawie art. 119zma Ordynacji podatkowej. Proponuje się, aby dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 119zze Ordynacji podatkowej zachowały moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 119zma Ordynacji podatkowej, nie dłużej jednak niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie art. 7 projektowanej ustawy, oraz aby mogły być zmieniane (art. 7).

Zmiany przewidziane w art. 119zt pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej mają na celu wskazanie, że dane wskazane w tym przepisie będą udostępniane Szefowi CBA i Szefowi ABW za pośrednictwem systemu teleinformatycznego. Celem tej zmiany jest umożliwienie sprawnej realizacji zadań przez CBA i ABW przy wykorzystaniu coraz bardziej efektywnych modeli analizy tych danych.

Propozycja zmiany art. 297 § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej oraz dodania art. 297 § 1 pkt 8a i art. 297e tej ustawy polega na:

- 1) rozszerzeniu dostępu CBA i ABW do gromadzonych przez organy podatkowe danych zawartych w aktach spraw podatkowych oraz
- 2) wprowadzeniu możliwości udostępniania CBA i ABW przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej za pośrednictwem systemu teleinformatycznego danych innych niż zawarte w aktach spraw podatkowych.

Rozszerzenie dostępu do danych przetwarzanych przez organy podatkowe jest uzasadnione szerokim zakresem zadań nałożonych na CBA na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym, który obejmuje nie tylko przestępstwa

wymienione obecnie w przepisie, ale przestępstwa związane z korupcją w życiu publicznym i gospodarczym oraz działalnością godzącą w interesy ekonomiczne państwa (w tym przekupstwem, płatną protekcją, składaniem fałszywych zeznań). Zapewnienie szerszego dostępu do danych podatkowych znajdujących się w aktach spraw podatkowych leży w interesie publicznym, gdyż ma na celu zapewnienie sprawnej realizacji zadań ustawowych CBA w tym przede wszystkim umożliwienie skuteczniejszego ścigania przez CBA sprawców tych przestępstw, których ściganie pozostaje w zakresie właściwości CBA, a nie tylko tych wymienionych obecnie w art. art. 287 § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej. Uwzględniając zakres zadań realizowanych przez ABW określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 24 maja 2002 r. o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu zasadne jest wprowadzenie analogicznej jak w przypadku CBA regulacji w odniesieniu do ABW.

Istota dodania art. 297e Ordynacji podatkowej sprowadza się do wprowadzenia możliwości przekazywania CBA i ABW danych podatkowych znajdujących się w zbiorach danych prowadzonych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, które nie znajdują się w konkretnych aktach spraw podatkowych (np. danych przekazywanych w ramach JPK). Dane te będą udostępniane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego w celu realizacji zadań tych służb.

Art. 3 (ustawa Kodeks karny skarbowy)

W projektowanym przepisie wprowadza się zmiany do ustawy Kodeks karny skarbowy poprzez dodanie regulacji wprowadzających kary za nieprzestrzeganie przez podatników obowiązków związanych ze składaniem organom podatkowym deklaracji, a także nie składaniem ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub złożeniem jej niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego (**art. 56 § 4 kks**). Sankcjonowanie braku zachowania formy elektronicznej lub niezgodnej z wzorem dokumentu elektronicznego dotyczy tylko obowiązków wynikających z ustawy VAT, bowiem nowelizowana ustawa nakłada nowy obowiązek składania deklaracji wraz z ewidencją w tej określonej formie. Wymogi zachowania tej formy związane są z założeniami tej nowelizowanej ustawy mającymi zapewnić możliwość automatycznej analizy i kontroli obowiązków podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług.

Karą zostanie objęte także nie wywiązanie się z obowiązku przesłania w terminie księgi, w rozumieniu ewidencji, lub przesłanie jej nierzetelnej (**art. 61a kks**). Przedmiotowe regulacje wyczerpują inne znamiona czynu zabronionego, aniżeli wskazane w art. 61 kks, odpowiednio prowadzenie nierzetelnie księgi i nierzetelne przesłanie księgi (choćby była prowadzona

rzetelnie). Podatnik może prowadzić rzetelnie księgę, jednakże przesłać nierzetelną – zaś intencją ustawodawcy jest objęcie sankcją również takiego przypadku (§ 1). W przypadku zaś zbiegu przestępstwa zastosowanie będą miały przepisy dotyczące zbiegu przestępstw (zastosowanie znajdzie art. 7 kks). Przesłanie nierzetelne (przed czy po terminie) będzie podlegać karze określonej w § 1. Do przesłania takiej księgi (w rozumieniu ewidencji) po terminie nie będzie się stosować § 3.

Gdy podatnik prześle ewidencję po terminie lub wadliwą będzie podlegać karze grzywny za wykroczenie skarbowe (**art. 61a § 3 kks**). W tym przepisie sankcjonowane jest przesłanie ewidencji po terminie (prowadzonej w sposób rzetelny, aczkolwiek przesłanej nieterminowo) lub jeśli przesłana ewidencja będzie wadliwa, również będzie ten czyn podlegał karze.

Mając na uwadze powyższe, należy wskazać, że podatnik nie będzie podwójnie karany za jedno przewinienie.

Art. 4 (ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej)

Proponowana zmiana w art. 35 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768, z późn. zm.) ma na celu doregulowanie możliwości przetwarzania

i analizowania danych przesyłanych przez podatników w formie nowego pliku JPK VAT, w zakresie części ewidencyjnej, a także doprecyzowanie istnienia tzw. Centralnego Rejestru Faktur, który *de facto*, jako zbiór powstał od 25 lutego 2018 r., tj. gdy po raz pierwszy wszyscy podatnicy podatku VAT mieli obowiązek przesłania plików JPK_VAT, będącego informacją o wszystkich fakturach, które wystawili i otrzymali.

Dane z nowych plików JPK VAT trafią do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych (CRDP) i będą mogły być, zgodnie ze zmienianym art. 35 ustawy o KAS, gromadzone, analizowane i przetwarzane przez organy KAS do wykonywania swoich zadań. Tym samym nie ma konieczności wyodrębniania Centralnego Rejestru Faktur, gdy ten już istnieje w ramach CRDP.

Zmiana art. 145a ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej ma na celu doprecyzowanie obowiązujących regulacji w zakresie przetwarzania danych osobowych, o których mowa w art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2016/679, z wyłączeniem danych ujawniających pochodzenie rasowe lub etniczne, poglądy polityczne, przekonania religijne lub światopoglądowe oraz danych genetycznych, oraz art. 10 rozporządzenia 2016/679, jeżeli dane te dotyczą funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

Ww. przepis stanowi odzwierciedlenie art. 9 ust. 2 lit. b RODO, zgodnie z którym przetwarzanie danych wrażliwych jest dozwolone, jeżeli przetwarzanie jest niezbędne do wypełnienia obowiązków i wykonywania szczególnych praw przez administratora lub osobę, której dane dotyczą, w dziedzinie prawa pracy. W celu zaś wykonania obowiązku wprowadzenia odpowiednich zabezpieczeń praw podstawowych i interesów osoby, której dane dotyczą, w art. 145a ust. 3 określono wymóg posiadania pisemnego upoważnienia do przetwarzania takich danych oraz zachowania danych wrażliwych w tajemnicy. W związku z pojawiającymi się wątpliwościami w zakresie interpretacji ww. przepisu w projektowanym przepisie określono, że przetwarzanie danych osobowych, może być dokonywane na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez administratora danych.

Zmiana redakcji art. 145a ust. 3 ma na celu wierniejsze oddanie intencji stojących za wprowadzeniem tego przepisu. Istota przepisu sprowadza się do określenia warunków przetwarzania danych przez osoby upoważnione, a więc posiadania upoważnienia i zachowania tajemnicy, a nie ograniczenia kręgu podmiotowego osób, które mogą być upoważnione. Uwzględniając w szczególności art. 29 ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych (RODO) oraz inne przepisy ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (art. 34a), które stanowić mogą samodzielną podstawę upoważniania do przetwarzania danych osobowych, przyjęć należy, że zaproponowana zmiana pozostaje bez wpływu na szeroki zakres podmiotów, które mogą być upoważnione do przetwarzania danych szczególnej kategorii.

Pojęcie administratora (danych) zostało zdefiniowane w art. 4 pkt 7 rozporządzenia RODO, który określa kto może być administratorem danych. W proponowanym brzmieniu przepisu art. 145a wskazano, że przetwarzanie danych osobowych wrażliwych może być dokonywane na podstawie pisemnego upoważnienia do przetwarzania takich danych wydanego przez administratora. Przepisy RODO nie wymagają wskazania w drodze ustawy kto jest administratorem, a jedynie dopuszczają taką możliwość. W odniesieniu do danych osobowych funkcjonariuszy nie istnieje potrzeba takiego wskazania. Wobec tego zastosowanie w tym przypadku znajdzie wprost przywołany przepis RODO.

Art. 5

Projektowany art. 5 wprowadza ogólny obowiązek przesyłania nowych plików JPK_VAT (deklaracji wraz z ewidencją) od 1 stycznia 2020 r. – zgodnie z dniem wejścia w życie ustawy. Termin ten w pierwszej kolejności obejmie dużych przedsiębiorców w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. 2018 r. poz. 646, z późn. zm.).

W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. z obowiązku tego będą zwolnieni podatnicy wskazani w art. 5 ust. 1 projektu - wszyscy pozostali czynni podatnicy podatku VAT. Jednak podatnicy ci będą mogli złożyć deklarację VAT w formie nowego pliku JPK_VAT dobrowolnie już wcześniej (art. 5 ust. 3 projektu). Ministerstwo Finansów przygotuje narzędzia do składowania przez te podmioty plików JPK_VAT w nowej postaci od stycznia 2020 r.

Projektowany art. 5 ust. 5 projektu reguluje sytuację, gdy podatnicy wymienieni w ust. 1, prześlą nowy plik JPK_VAT dobrowolnie (za rozliczenie przed 1 lipca 2020 r.). Jeżeli podatnik zdecyduje się złożyć rozliczenie VAT w formie nowego pliku JPK_VAT przed obowiązującym terminem musi składać już rozliczenia za następne okresy rozliczeniowe w nowej formie (nie może powrócić do rozliczenia tradycyjnego).

Regulacja art. 5 ust. 2 i 4 projektu określa zasady rozliczeń podatkowych dla podatników odpowiednio:

- zwolnionych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. z obowiązku składania nowego pliku JPK_VAT (ust. 2) - stosują przepisy dotychczasowe;
- którzy zrezygnowali ze zwolnienia i zaczęli składać rozliczenie podatkowe w formie nowego pliku JPK_VAT (ust. 4) – stosują przepisy zmienione.

Art. 6

Projektowana regulacja art. 6 dotycząca reguły wydatkowej została dodana zgodnie z wymogami art. 50 ust. 1a i następne ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869). W projekcie wprowadzono regulację określającą maksymalne limity wydatków budżetu państwa, mechanizmy korygujące i właściwy organ.

Art. 8

Proponuje się, że ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2020 r., z wyjątkiem art. 2 pkt 4–10 i art. 7, które wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia oraz art. 4 pkt 2, który wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Oceniając wpływ projektowanego aktu na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców należy wskazać, że wprowadzenie rozwiązań umożliwiających zastąpienie deklaracji VAT w dotychczasowym kształcie, przez przesyłanie rozbudowanych plików JPK_VAT, przyczyni się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej przez mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji w dniu 4 grudnia 2018 r. - z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Zgodnie z § 27 ust. 4 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Ustawa nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Ustawa jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

<p>Nazwa projektu Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Filip Światała Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Zbigniew Makowski Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług tel. 694-36-21; Sekretariat.PT@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 30.05.2019 r.</p> <p>Źródło: Expose Premiera</p> <p>Nr w wykazie prac: UD456</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt wpisuje się w cele strategiczne wyznaczone w Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.), która została przyjęta przez Radę Ministrów 14 lutego 2017 r., zwłaszcza w obszarze Finanse publiczne. Stanowi także jedną z pakietu ustaw, zapowiadanych przez Pana Premiera w expose, mających uprościć życie gospodarcze, spełniającym założenia nowoczesnego państwa, czyli cyfrowego państwa usługowego.

W projekcie proponuje się zmiany w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174) – zwanej dalej: „ustawą VAT”, mające na celu zastąpienie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K przez przesyłanie nowej deklaracji w formie pliku JPK, a także zastąpienie obecnego JPK_VAT i włączenie go do jednego pliku JPK VAT wraz z deklaracją. Wszystkie proponowane zmiany mają charakter dostosowujący do wprowadzenia proponowanego rozwiązania. Rozbudowane pliki JPK będą zawierały dane pozwalające na włączenie deklaracji VAT do nowego pliku JPK VAT. W plikach tych będą zawarte również inne informacje niezbędne do celów analitycznych i kontrolnych.

Projekt ma na celu uproszczenie rozliczeń w podatku od towarów i usług. Informacje wysyłane w sposób analogiczny, jak obecnie pliki JPK_VAT, zastąpią deklarację podatkową, w szczególności deklarację VAT-7 i VAT-7K. Podatnicy nie będą musieli składać dwóch dokumentów: pliku JPK_VAT i deklaracji VAT, tak jak dotychczas, ale tylko jeden – nową deklarację w formie pliku JPK. Dodatkowo nie będzie wymagane dołączanie do takiej deklaracji załączników, które są przewidziane przy obecnych deklaracjach tj. VAT-ZZ, VAT-ZD i VAT-ZT, a także dodatkowych wniosków występujących w standardowych deklaracjach.

Projekt wprowadza także stosowne dostosowanie i ułatwienia dotyczące importu towarów w procedurze uproszczonej, określonej w art. 33a ustawy VAT będące konsekwencją projektowanych rozwiązań.

Projekt przewiduje pełniejsze wykorzystanie danych pozyskanych na podstawie przesyłanych ewidencji, w ramach składanych nowych plików JPK_VAT w ramach Centralnego Rejestru Danych Podatkowych.

Niezależnie od powyższego w art. 2 projektu ustawy wprowadzono regulację dotyczącą indywidualnego rachunku podatkowego podatnika i płatnika. Zgodnie z projektowanym art. 61b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa od dnia 1 stycznia 2020 r. podatnikowi oraz płatnikowi zostanie udostępniony indywidualny rachunek podatkowy, za pomocą którego będą dokonywane wpłaty należności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz niepodatkowych należności stanowiących dochód budżetu państwa. Aktualnie każdy z urzędów skarbowych posiada odrębne rachunki bankowe właściwe do gromadzenia ww. dochodów. Powstanie zobowiązania w podatkach PIT i CIT powoduje obowiązek dokonania wpłat na różne rachunki bankowe. Zmiana właściwości miejscowej lub rzeczowej podatnika lub płatnika również wiąże się z potrzebą dokonywania płatności na właściwe rachunki bankowe właściwego urzędu

skarbowego, co oznacza konieczność każdorazowego wyszukania takiego numeru rachunku. Projektowane rozwiązania przyczynią się do wyeliminowania tych uciążliwości, a także będą skutkować zwiększeniem komfortu podatnika w obszarze dokonywania płatności oraz oszczędnością czasu, a także zminimalizują ryzyko nieprawidłowego przekazania wpłat. Projekt dokonuje także zmiany art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którą wpłaty dotyczące zobowiązania, którego termin płatności upłynął, będą zaliczane na poczet zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania, lub braku zaległości we wskazanym podatku - na zaległości o najstarszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatnika.

Proponuje się również dodanie zmian ułatwiających przeciwdziałanie wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych.

W ustawie o Krajowej Administracji Skarbowej (art. 4 projektu) dodano regulację modyfikującą brzmienie art. 145a tej ustawy, mającą na celu doprecyzowanie obowiązujących regulacji w zakresie przetwarzania danych osobowych, o których mowa w art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2016/679, z wyłączeniem danych ujawniających pochodzenie rasowe lub etniczne, poglądy polityczne, przekonania religijne lub światopoglądowe oraz danych genetycznych, oraz art. 10 rozporządzenia 2016/679, jeżeli dane te dotyczą funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej - poprzez wprowadzenie regulacji wskazujących, że przetwarzanie danych powyższych osobowych, może być dokonywane na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez administratora danych.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W projekcie zmieniono przepisy dotyczące deklaracji podatkowych i ewidencji VAT. Elementy ewidencji VAT będą, co do zasady, odzwierciedlały dane przesyłane obecnie w JPK_VAT oraz będą zawierały dodatkowe dane, które są potrzebne do analizy. Elementy z obecnej deklaracji VAT-7 (VAT-7K), co do zasady, zostaną przeniesione do nowej deklaracji w postaci pliku JPK. Plik ten, jako deklaracja, stanowiący rozliczenie w podatku od towarów i usług, będzie przesyłany analogicznie jak obecny plik JPK_VAT.

Projekt nie przewiduje rezygnacji z możliwości składania deklaracji podatkowych kwartalnych VAT-7K. Podatnicy, którzy wybiorą rozliczenie kwartalne, będą musieli (tak jak obecnie przesyłają plik JPK_VAT) przysyłać ewidencję VAT w nowej formie. W związku z tym zasady dla podatników korzystających z rozliczenia kwartalnego nie zmienią się.

W wyniku wprowadzonych zmian nastąpi znaczne zmniejszenie obciążeń podatników obowiązkami związanymi z procesem deklarowania podatku VAT i raportowania danych z ewidencji oraz uproszczenie rozliczeń z urzędem skarbowym. Wszyscy podatnicy będą składali tylko jeden dokument w terminie miesięcznym (odpowiednio kwartalnym) bez dodatkowych załączników, które były wymagane przy składaniu deklaracji VAT-7 (VAT-7K). Projekt przewiduje pełniejsze wykorzystanie danych pozyskanych na podstawie przesyłanych ewidencji, w ramach składanych nowych plików JPK_VAT w ramach Centralnego Rejestru Danych Podatkowych. Ma ona na celu doregulowanie możliwości przetwarzania i analizowania danych przesyłanych przez podatników w formie nowego pliku JPK VAT, w zakresie części ewidencyjnej. Dane ze schemy JPK_VAT wpływają do tego Rejestru już od 25 lutego 2018 r., tj. gdy po raz pierwszy wszyscy podatnicy podatku VAT mieli obowiązek przesłania plików JPK_VAT, będącego informacją o wszystkich fakturach, które wystawili i otrzymali. Głównym celem tej regulacji jest efektywniejsza analiza i kontrola prawidłowości wystawianych przez podatników faktur VAT i eliminacja nadużyć związanych z procederem wystawiania „pustych” faktur i wyłudzeń karuzelowych.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Działania podejmowane przez poszczególne państwa członkowskie w celu uszczelnienia systemu podatku VAT mają różny charakter i uzależnione są od rodzaju i obszaru zidentyfikowanych nadużyć. Proponowane rozwiązania mające na celu uproszczenie rozliczeń dla podatników stosowane są również w innych krajach, jak np. w Portugalii. Wprowadzony przez Portugalię jednolity plik kontrolny (SAFT-PT) został uznany jako duży sukces informatycznej modernizacji administracji podatkowej.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
-------	----------	---------------	---------------

1. Podatnicy podatku od towarów i usług	1. W 2017 r. liczba podatników podatku od towarów i usług obowiązanych do składania deklaracji wyniosła 1 798 452 podatników.	1. Dane własne. Hurtownia SPR wg stanu na dzień 11.07.2017 r.	1. Dostosowanie się podatników do nowych zmian.
2. Jednostki administracji skarbowej (urzędy skarbowe, urzędy celno-skarbowe)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ izby administracji skarbowej - 16 ▪ urzędy skarbowe - 400, ▪ urzędy celno-skarbowe - 16 wraz z delegaturami - 45 i oddziałami celnymi – 143 	2. Dane własne.	2. Dodatkowe zadania w zakresie kontroli i analizy pozyskiwanych danych.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt ustawy został przekazany do konsultacji publicznych równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi w dniu 4 grudnia 2018 r. i został umieszczony na portalu BIP RCL. Proces konsultacji trwał do 28 grudnia 2018 r. Projekt został przekazany do następujących podmiotów i organizacji: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Izba Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Krajowa Rada Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Zrzeszenie Prawników Polskich, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Naczelna Izba Lekarska, Krajowa Rada Notarialna, Naczelna Izba Aptekarska, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Polski Związek Niewidomych, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej, Polskie Stowarzyszenie Vendingu, Krajowa Rada Komornicza.

Projekt ustawy został również przekazany do zaopiniowania do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, Rady Dialogu Społecznego, Rady Działalności Pożytku Publicznego oraz do Pełnomocnika Prezesa RM do spraw utworzenia i funkcjonowania Centrum Analiz Strategicznych.

W wyniku konsultacji publicznych projekt uległ zmianom mającym na celu uproszczenie i ułatwienie rozliczeń, a także zniesiono dodatkowe obowiązki dla JARiS (jednostki administracji rządowej i samorządowej).

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

ceny stałe z 2018 r.	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Łącznie (2020-2029)
Dochody ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem		0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	3
budżet państwa:		0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	3
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Źródła finansowania	Realizacja projektowanych zadań co do zasady odbywać się będzie w ramach rezerwy celowej zaplanowanej na 2019 r. pn. „Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych” (część 83, poz. 44). Finansowanie											

	<p>odbędzie się w ramach tych środków, bez konieczności angażowania dodatkowych kosztów ponad określony limit dysponenta.</p>
<p>Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń</p>	<p>Wszystkie zadania będą realizowane w ramach ustalonego źródła finansowania. W 2019 r. koszty związane z modyfikacją obecnego systemu raportowania deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz składania i analizy w Centralnym Repozytorium Danych Podatkowych plików m.in. JPK_VAT, wyniosą 12.822 tys. zł. W ramach tych kosztów wydatki na część aplikacyjną kształtują się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> • e-Mikrofirma - 366 tys. zł • Lunetka - 84 tys. zł • Klient JPK - 105 tys. zł • Raporty - 378 tys. zł • FD - 189 tys. zł • Bramka JPK - 700 tys. zł • Backend - 700 tys. zł • CASE (usługa do upoważnień) - 300 tys. zł <p>Łączna kwota części aplikacyjnej to: 2.822 tys. zł. Dodatkowo do powyższej kwoty należy doliczyć koszty części infrastrukturalnej, których szacunki na chwilę obecną wynoszą ok. 10.000 tys. zł. W następnych latach 2020-2029 przewiduje się, że utrzymanie systemu będzie generowało koszty na poziomie 300 tys. zł rocznie dając łączną kwotę 3.000 tys. zł do 2029 r. W związku z czym łączna kwota wydatków związanych z modyfikacją i utrzymaniem systemu w latach 2019-2029 wyniesie 15.822 tys. zł.</p> <p>W chwili obecnej trudno określić w jakim stopniu proponowane rozwiązania wpłyną na ograniczenie nadużyć związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług. Zakłada się, że wpłyną na zmniejszenie procederu wystawiania tzw. „pustych faktur” oraz wyłudzeń karuzelowych. Jednocześnie zmiana obowiązku składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz pliku JPK_VAT poprzez zastąpienie tej procedury jednym obowiązkiem przesyłania deklaracji wraz z ewidencją do urzędu skarbowego w formie nowego pliku JPK_VAT, wpłynie głównie na zmniejszenie obciążenia podatników i nie wpłynie na dochody budżetu państwa. Projekt nie będzie miał wpływu na jednostki samorządu terytorialnego w stopniu większym, aniżeli na innych podatników podatku od towarów i usług.</p>

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Skutki								
Czas w latach od wejścia w życie zmian		2019	2020	2021	2022	2024	2029	Łącznie (2018-2028)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2018 r.)	przedsiębiorstwa							
	duże przedsiębiorstwa							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie przewiduje się znaczącego wpływu na funkcjonowanie przedsiębiorców. Po stronie przedsiębiorców będzie obowiązek dostosowania systemów finansowo-księgowych do proponowanych zmian. Wydatki do poniesienia przez przedsiębiorców przed wprowadzeniem rozwiązania, czyli głównie koszty dostosowania używanych systemów informatycznych do nowych rozwiązań, będą zależały od wielkości przedsiębiorcy, sposobu prowadzenia ksiąg oraz tego, czy zmian wymagać będzie jedynie system księgowy czy system zarządzania całym przedsiębiorstwem. Można założyć, że wyniosą od zero zł, dla tych przedsiębiorców, którzy zechcą skorzystać z						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							

		darmowych narzędzi przygotowanych przez Ministerstwo Finansów w ramach modernizacji aplikacji e-mikrofirma, poprzez kilkadziesiąt do kilkaset zł dla tych, którzy korzystają z zewnętrznej obsługi księgowej, do kilku a nawet kilkaset tysięcy zł, w przypadku konieczności aktualizacji używanych systemów informatycznych ERP u bardzo dużych przedsiębiorców. Zakres wprowadzonych zmian będzie wymagał od przedsiębiorców znacznie mniejszych nakładów niż wdrożenia schemy JPK_VAT, bowiem w dużej części będą one wykorzystywały rozwiązania funkcjonujące w chwili obecnej.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Zwiększenie zaufania obywateli do administracji skarbowej poprzez zmniejszenie obciążeń regulacyjnych (nie będzie dokumentów w formie papierowej, tylko jedna deklaracja w formie elektronicznej), a także zmniejszenie uciążliwości kontroli dla podatników. Projektowane regulacje nie wpłyną na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
Niemierzalne		Wprowadzenie rozwiązań mających na celu uproszczenie rozliczeń podatkowych przyczyni się do mniejszego obciążenia podatników obowiązkami fiskalnymi. Można spodziewać się korzystnego wpływu projektowanej ustawy na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców.

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input checked="" type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczacji.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

W związku ze zmianą systemu rozliczania się podatników poprzez likwidację obowiązku składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz pliku JPK_VAT poprzez zastąpienie tej procedury jednym obowiązkiem przesyłania deklaracji do urzędu skarbowego w formie nowego pliku JPK_VAT (nowa deklaracja VAT), zmniejszą się obciążenie dla podatników – nie będą musieli składać dwóch odrębnych dokumentów, w tym obecnie obowiązujących deklaracji wraz z załącznikami, tylko jeden dokument w formie elektronicznej. Zmniejszeniu ulegną również obciążenia związane z kontrolowaniem podmiotów, poprzez uproszczenie samego procesu kontroli deklaracji, co zwiększy również wydajność kontroli. Wprowadzone regulacje wpłyną na poprawę i ułatwienie dokonywanych statystyk, jak i opartych na nich narzędzi analitycznych, pozwalając nie tylko lepiej oceniać przebieg procesów gospodarczych, ale także konstruować prognozy z większą dokładnością. Ponadto automatyczne analizy usprawnią pracę organów podatkowych, a także odciążą podatników od obowiązku składania do urzędu np. w toku postępowania podatkowego dodatkowych dokumentów tj. ewidencji zakupu i sprzedaży VAT, faktur i innych, ponieważ organy skarbowe będą w ich posiadaniu.

9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter zaproponowanych zmian.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input checked="" type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Projekt wpisuje się w założenia przewidziane w Strategii na Rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju dotyczące cyfrowego państwa usługowego, i przewiduje elektroniczną obsługę przedsiębiorców. Poprawi to funkcjonowanie administracji, obniży jej koszty i uprości działalność przedsiębiorstw. Wprowadzane rozwiązania będą wspierać logiczny i spójny system podatkowy. Mając na uwadze, że z roku na rok zwiększa się odsetek osób korzystających z internetu w kontaktach z administracją publiczną – projekt korzystnie wpłynie na obszar w zakresie informatyzacji poprzez upowszechnienie rozliczeń podatkowych w formie elektronicznej. Upowszechnienie tej formy będzie miało wpływ na informatyzację administracji skarbowej, a w konsekwencji będzie ułatwieniem dla przedsiębiorców. Charakter proponowanych zmian nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że przepisy ustawy wejdą w życie co do zasady od 1 stycznia 2020 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Po upływie roku funkcjonowania regulacji zastosowany zostanie miernik dotyczący ilości zidentyfikowanych faktur wystawionych przez podmioty nieistniejące oraz ocenione zostanie, jaki to miało wpływ na dochody budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak.		

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

L.p.	Jednostka redakcyjna projektu ustawy	Podmiot, który przedstawił stanowisko/opinię	Stanowisko/opinia podmiotu	Stanowisko MF
1.	Ar. 33a	Krajowa Izba Gospodarcza	Za właściwą należy uznać zmianę zaproponowaną w art. 33a ust. 2c ustawy VAT polegającą na wskazaniu jednego Naczelnika urzędu celno-skarbowego dla podatników dokumentujących import. Takie rozwiązanie zmniejszy obowiązki formalne ciążące na przedsiębiorcach. W związku z pozostałymi zmianami proponowanymi w art. 33a ustawy o VAT należy uznać je za słuszny kierunek upraszczania relacji z administracją i ograniczenie żądania dokumentów i informacji będących już w dyspozycji organu. Uznajemy jednak propozycję z art. 33a ust. 8 (solidarna odpowiedzialność podatnika i przedstawiciela) za zbłądą. Solidarna odpowiedzialność w prawie podatkowym powinna być wprowadzana wyjątkowo, z racji osobistego charakteru podatku. Odpowiedzialność powinna ciążyć na podatniku, a ewentualna finansowa odpowiedzialność przedstawiciela być regulowana przez stosunki cywilnoprawne między nim a podatnikiem. Pozytywnie oceniamy również zmiany zaproponowane w art. 87 zastępujące załączniki złożeniem odpowiedniego oświadczenia w formie „checkbox”. Analogicznie oceniamy zmianę wprowadzaną przez art. 89a (rezygnacja z obowiązku dołączania zawiadomienia o korekcie), jak również w art. 101a i 102 ustawy o VAT (likwidacja obowiązku składania deklaracji VAT-27).	Uwaga uwzględniona
2	Art. 109 ust. 3f i 3g	Krajowa Izba Gospodarcza	Za niekorzystną propozycję uznajemy możliwość nałożenia na podatnika kary finansowej za błędnie sporządzony plik JPK_VAT. Takie rozwiązanie stoi w sprzeczności z zasadami ogólnymi ustawy Ordynacja podatkowa, w szczególności nie powoduje zwiększenia zaufania do organów podatkowych. Projektodawca chce wymusić na podatnikach prawidłowe sporządzanie JPK_VAT, nie podaje jednak danych uzasadniających nakładanie kar finansowych. W uzasadnieniu do projektu brak analizy ilu podatników uchyla się od korekty, wiedząc o nieprawidłowościach w złożonym dokumencie. Projektodawca nie udowodnił, że podatnicy masowo składają błędne deklaracje JPK albo masowo odmawiają korygowania błędów. Tylko taki stan faktyczny uzasadniałby wprowadzenie proponowanego rozwiązania penalizacyjnego.	Uwaga odrzucona

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			<p>Obecna praktyka organów polega na nieformalnym (najczęściej telefonicznym) kontakcie z podatnikiem i wskazaniem zauważonych błędów. Jeżeli podatnik nie usunie nieprawidłowości organ wszczyna postępowanie. Mechanizm opisany w art. 109 ust. 3g uważamy za niezwykle szkodliwy dla relacji podatek — organ. Podatnik stanie przed wyborem — albo spełni żądanie organu (nawet jeżeli się z nim nie zgadza albo obiektywnie w wyznaczonym czasie nie może go spełnić), albo zostanie ukarany finansowo. Jeżeli MF dostrzega systemowy problem ze składaniem deklaracji JPK_VAT sugerujemy położenie większego nacisku na działania edukacyjne zamiast penalizacji. Podsumowując, Krajowa Izba Gospodarcza negatywnie ocenia propozycję wprowadzenia kar administracyjnych nakładanych przez organ podatkowych. Kary nakładane na podatników powinny znajdować się w gestii sądów, a wysokość kary powinna być uzależniona od stopnia zawinienia (co również zostało uwzględnione w omawianym Projekcie). Proponujemy zatem usunięcie omawianych przepisów w Projekcie.</p>	
3	Art. 3	Krajowa Izba Gospodarcza	<p>Projektodawca proponuje w art. 3 Projektu nowelizację ustawy Kodeks karny skarbowy i wprowadzenie penalizacji czynu polegającego m.in. na wadliwym złożeniu deklaracji albo oświadczenia. Takie rozwiązanie gwarantuje przestrzeganie praw podatnika, w szczególności to, że możliwość nałożenia kary będzie uzależniona od winy podatnika, a jej wysokość od stopnia zawinienia. Zauważamy również i oceniamy pozytywnie zaproponowanie odpowiednio długiego vacatio legis Projektu.</p>	Pozytywna ocena
4	Art. 109 ust. 3f Art. 3	Towarzystwo Obrotu Energią	<p>Art. 109 ust. 3f – wykreślenie lub doprecyzowanie zakresu błędów i danych podlegających karze KKS – wykreślenie lub doprecyzowanie w jakim zakresie księgi będą uznane za nierzetelne</p>	Uwaga uwzględniona, zmieniony zapis
5	Art. 111 ust. 3a pkt 1a	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	<p>Projektowane zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług oraz w ustawie Ordynacja podatkowa są kolejnym etapem uproszczeń dokumentacji rozliczeń z tytułu tego podatku, w tym przy wykorzystaniu narzędzi elektronicznych, a także zmierzają do uszczelnienia systemu podatkowego, co uznajemy za uzasadnione interesem finansowym państwa i względami społecznymi. Aby sprostać nowym rozwiązaniom technicznym, wymaganym m.in. projektowaną ustawą, podatnicy podatku od towarów i usług muszą ponosić nakłady na zakup lub modyfikowanie systemów elektronicznej ewidencji, aby zapewnić emisję dokumentów</p>	Rezygnacja z zapisu

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			<p>elektronicznych. Dla mniejszych zwłaszcza przedsiębiorców są to nakłady znaczące. Dlatego właściwe byłoby rozważenie pewnych rekompensat na chociaż częściowe pokrycie tych nakładów. Przykładem takiego rozwiązania było przyznanie ulg przy instalowaniu kas rejestrujących. Wśród projektowanych przepisów uwagę krytyczną wzbudza nakładanie na podatników prowadzących ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, obowiązku „informowania nabywcy o obowiązkach podatnika ... dotyczących wystawiania i wydania paragonu fiskalnego lub faktury z każdej sprzedaży”, co przewidziane jest przez uzupełnienie treści art. 111 ust. 3a pkt 1 dodatkowym pkt. 1a. Projekt ustawy nie określa formy tego informowania, czyli praktycznego sposobu realizacji przedmiotowego obowiązku. Jako praktycy życia gospodarczego uważamy projektowany przepis za zbędny, zważywszy na powszechną już świadomość nabywców, że transakcje sprzedaży są dokumentowane paragonami fiskalnymi lub fakturami. Czas obsługi klienta w placówkach sprzedaży, w których stosuje się kasy rejestrujące oraz tempo wykonywania czynności związanych z obsługą nie stwarza realnych możliwości na słowne przekazywanie informacji, o których mowa w projektowanym przepisie. Jeżeli miałyby to być inna forma informowania (np. wywieszka) to należy ją wskazać i ściśle określić. Przepis bowiem powinien być jasny i realny, aby był egzekwowalny.</p>	
6	Art. 109 ust. 3f-3h	Lewiatan	<p>Wnioskujemy o wykreślenie tego przepisu. W ocenie Konfederacji Lewiatan, nakładane dodatkowej kary w trybie administracyjnym za błędy popełnione przy składaniu plików JPK, przeczy szeroko upowszechnianej przez Ministerstwo Finansów filozofii 3xP, czyli przejrzystości, prostocie i przyjazności systemu podatkowego.</p> <p>Intencją projektodawcy jest wprowadzenie instrumentu dyscyplinującego podatników do prawidłowego wypełniania plików JPK, tymczasem już aktualnie administracja podatkowa posiada takie narzędzia na gruncie m.in. przepisów Ordynacji Podatkowej. Poza tym, należy podkreślić, że błędy w JPK często wynikają głównie z pewnych ograniczeń systemowych oraz zasad księgowania dokumentów. W związku z tym, bardzo często podatnik nie będzie mógł szybko wyeliminować źródła błędu, o ile w ogóle będzie to możliwe. Chociażby można wspomnieć tutaj o</p>	Uwaga odrzucona, doprecyzowanie zapisu

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			<p>takich sytuacjach jak:</p> <p>a) księgowanie transakcji związanych z nieodpłatnymi przekazaniem, gdzie nie istnieje numer faktury;</p> <p>c) księgowanie faktur od dostawców, których numery faktur mają większą liczbę znaków niż została przewidziana w systemie księgowym.</p> <p>Nasze obawy budzi bardzo krótki termin, w którym można dokonać korekty ewidencji. Biorąc pod uwagę skalę działalności dużych podmiotów gospodarczych, a także stopień złożoności towarzyszący przygotowaniu plików JPK, istnieje duże prawdopodobieństwo, że z powodu błędu systemowego ewidencja może zawierać nawet tysiące błędów, których korekta (zakładając, że w ogóle będzie możliwa do wykonania) w praktyce w okresie 14 dni będzie nierealna. Zatem wnioskujemy, aby termin w nowo dodanym art. 109 ust. 3h wydłużyć z 14 do 60 dni i. jednocześnie umożliwić podatnikowi wystąpienie z wnioskiem do naczelnika urzędu o wydłużenie tego terminu, albo w uzasadnionych przypadkach z wnioskiem o odstąpienie od obowiązku korekty.</p>	<p>Uwaga odrzucona, korygowane będą tylko błędy wskazane w wezwaniu</p>
7	Art. 111 ust. 3a pkt 1a	Lewiatan	<p>Wnioskujemy o wykreślenie obowiązku informowania nabywcy o obowiązkach podatnika prowadzącego ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących dotyczących wystawienia i wydania paragonu fiskalnego lub faktury z każdej sprzedaży. Szerzenie świadomości wśród społeczeństwa powinno przede wszystkim spoczywać na organach państwowych, a nie dla podatników, których podstawowym celem jest prowadzenie zarobkowej działalności, a nie prowadzenie akcji informacyjnych związanych z obowiązkami podatkowymi, których powinni przestrzegać w relacjach z konsumentami.</p>	<p>Uwaga uwzględniona</p>

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

8	Vacatio legis	Lewiatan	Wnoskujemy o wydłużenie terminu wejścia przepisów w życie do 1 lipca 2020 r. Projektodawca wskazuje, że koszty wdrożenia deklaracji w formie JPK mogą w przypadku dużych przedsiębiorców osiągnąć nawet rząd kilkuset tysięcy złotych. Z informacji przekazywanych przez przedsiębiorców wynika, że na koszty wdrożenia składają się głównie koszty pracy osób, które wdrażają dane rozwiązanie, a co za tym idzie istotną rolę w tym procesie odgrywa również czas. Należy przyjąć, że projektowane zmiany wymuszą konieczność zaangażowania zasobów ludzkich, a co za tym idzie oceniamy, że nie będzie możliwe wdrożenie tych zmian do 1 lipca 2019 r.	Uwaga częściowo uwzględniona – termin wejścia w życie 1 października 2019r.
9	Ogólne	Porozumienie Zielonogórskie	Federacja jest przeciwna zaostrzaniu rygorów i obciążaniu podatników nowymi obowiązkami. Należy zwrócić uwagę, że poza dużymi firmami, które mają możliwości przygotowania się do różnych obciążeń są również mniejsze, którym może być trudno spełniać wszystkie wymogi a potem są karani za pomyłki.	Nie stanowi uwagi merytorycznej
10	Vacatio legis	POHiD	Na podstawie tych przepisów zostanie przygotowana nowa struktura JKP-VAT. Na chwilę obecną nie jest pewne jak duże będą zmiany JPK i jak dużo będzie potrzeba czasu na dostosowanie nowej struktury do systemów informatycznych konkretnego przedsiębiorstwa. W przypadku dużych podatników - gdzie mówimy o setkach tysięcy transakcji miesięcznie - będzie to z pewnością duży projekt IT. Sam autor ustawy to zresztą zauważa wskazując w uzasadnieniu, że koszty dostosowania JPK dla dużych przedsiębiorców mogą wynieść kilkaset tysięcy złotych (dla jednego podmiotu). Dodatkowo należy wziąć pod uwagę, że obecnie wszyscy przedsiębiorcy w tym samym czasie będą musieli zmieniać JPK (wcześniej JPK był wprowadzany w turach odległych czasowo), co z pewnością spowoduje problemy ze znalezieniem odpowiednich firm, które takie zmiany mogą dokonać w rozsądnym czasie za rozsądną cenę. W związku z tym sugeruję dodanie zapisu, że pierwszy JPK w nowej strukturze powinien zostać wysłany za pierwszy miesiąc kwartału kalendarzowego następujący minimum 6 miesięcy po opublikowaniu struktur JPK. Zapis taki	Uwaga częściowo uwzględniona – termin wejścia w życie 1 października 2019r.

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			powinien dać podatnikom minimum czasu na dostosowanie nowej struktury do swoich systemów księgowych.	
11	Art. 109 ust. 3f-j	POHiD	<p>1) Oczywiście całkowicie zrozumiałe jest stanowisko autora ustawy, iż JPK są używane jako narzędzia analityczne i w związku z tym powinny zawierać prawidłowe dane. Rzeczywistość wygląda jednak tak, że w przypadku dużych przedsiębiorstw JPK pobiera dane z tysięcy różnych miejsc. Dowolna zmiana w sposobie księgowania, dodanie dodatkowych transakcji czy aktualizacja systemu księgowego mogą powodować (i w rzeczywistości powodują) masowe błędy w JPK. Błędy te zazwyczaj nie mają wpływu na wysokość podatku, ale mogą mieć wpływ na pewne testy analityczne przeprowadzane na JPK.</p> <p>2) Oczywiście przedsiębiorcy starają się usuwać te błędy jak najszybciej to możliwe. Termin 14-dniowy jest jednak zbyt rygorystyczny - często znalezienie źródła błędu zajmuje kilka tygodni, a potem następuje jeszcze testowanie i wdrożenie zmian. Dodatkowo niektórzy przedsiębiorcy mają tzw. "frozen zones" czyli okresy, w których wprowadzenie zmian jest systemowo niemożliwe w związku z obciążeniem systemu bądź wpływem na działalność biznesową firmy - takim okresem jest np. cały grudzień w handlu detalicznym.</p> <p>Wobec tego sugerujemy dodanie zapisu o wydłużeniu okresu 14-dniowego do 90-dniowego w sytuacji gdy niemożność poprawy błędów wynika z przyczyn technicznych.</p>	Uwaga odrzucona
12	Art. 111 ust. 3a pkt 1a	POHiD	Nałożenie na przedsiębiorców dodatkowego obowiązku informacyjnego wobec klientów będzie miało z pewnością jeden niekorzystny efekt - wydłuży kolejki w sklepach. Informowanie każdego klienta o obowiązku wydawania paragonu/faktury w sklepach sieciowych - gdzie każdy zawsze dostaje taki paragon (nie jest technicznie możliwe dokonanie sprzedaży bez paragonu) - spowoduje tylko frustrację u klientów. W konsekwencji taki obowiązek może doprowadzić raczej do odwrotnego efektu niż zamierzony przez autora ustawy. Wydaje się, że dużo lepszym sposobem niż pouczanie klientów, jest ich zachęcanie do brania paragonów. A to można osiągnąć przez stosowane już przez MF akcje typu loteria paragonowa.	Rezygnacja z zapisu

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

13	Ogólna Rezygnacja z VAT-UE	POHiD	Objęcie JPK deklaracji VAT-UE Wszystkie informacje zawarte w VAT-UE są także w JPK (organy będą miały szczegółową, nawet pełniejszą informację i nie powinny zasłaniać się wymogami prawa EU) . Dlaczego więc nie ma planu rezygnacji z VAT-UE (analogicznie jak w przypadku innych deklaracji np. VAT-27). Obecnie przygotowywanie VAT-UE jest bardzo pracochłonnym i czasochłonnym procesem - podobnie jak przygotowywanie korekt dlatego tak istotne wydaje rezygnacji z VAT-UE na rzecz JPK.	Uwaga odrzucona
14	Ogólna Zaokrąglenia w JPK VDEK	POHiD	Jak będzie rozwiązana kwestia zaokrągleń? Aktualnie w JPK przedstawiane są dane z dokładnością do 1 grosza inaczej niż w deklaracji. JPK_VDEK powinien być skonstruowany w taki sposób, że dane automatycznie się zaokrągłą i przeniosą do odpowiedniej komórki zastępującej pole z deklaracji.	Uwaga odrzucona.
15	Art. 33a	EME Aero Sp. z o.o.	Warunkiem niezbędnym dla efektywnego prowadzenia w Polsce działalności przez EME Aero jest uzyskanie przez Spółkę szeregu pozwoleń celnych (takich min. jak: pozwolenie na stosowanie procedur uproszczonych, pozwolenie na korzystanie z określonych procedur specjalnych oraz pozwolenie AEO). Wśród pozwoleń, o które zamierza ubiegać się Spółka jest także pozwolenie na korzystanie z procedury uszlachetnienia czynnego w systemie zawiesznień z zastosowaniem uproszczenia, o którym mowa w art. 324 ust. 1 lit. c) Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. L 343 z dnia 29 grudnia 2015 r., tzw.: „RW UKC). Pozwoli ono Spółce na korzystanie z rozwiązania, w którym stany faktyczne zdefiniowane w art. 324 ust. 3 RW UKC uznaje się za powrotny wywóz towarów poza UE, co - mimo braku należności celnych - skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług z tytułu importu tych towarów (na podstawie art. 19a ust. 10a Ustawy o VAT). Art. 324 ust 1 lit, c) RW UKC stanowi wyraz intencji prawodawcy unijnego co do wzmocnienia pozycji konkurencyjnej unijnych przedsiębiorstw branży lotniczej poprzez uproszczenie w	Uwaga nie może zostać uwzględniona.

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			<p>stosunku do nich standardowych formalności celnych i zapewnienie im możliwości efektywnego prowadzenia działalności w sposób zapewniający im możliwość konkurencyjności z podmiotami spoza Unii Europejskiej. Stosowanie tego uproszczenia nie jest oczywiście dobrowolne i wymaga uzyskania stałego pozwolenia ze strony organów celnych.</p> <p>W polskich realiach legislacyjnych, jak dotąd, na przeszkodzie stosowaniu przez firmy lotnicze tego przepisu stoją jednak przede wszystkim obowiązujące przepisy Ustawy o VAT, które - poprzez brak wskazania tzw. rozliczenia zamknięcia w/w procedury jako dokumentu, w którym powinien zostać wykazany VAT należny z tytułu importu towarów, skutkują co do zasady koniecznością każdorazowego uiszczania kwot podatku z tego tytułu (w praktyce - wraz z odsetkami za niezawinioną przez te firmy zwłokę). Jak rozumiemy, wyrazem dostrzeżenia przez polskiego prawodawcę powyższych problemów jest wskazany już wcześniej projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 6 września 2018 r., w którym przewiduje się m.in. uznanie rozliczenia zamknięcia procedury uszlachetniania czynnego z zastosowaniem art. 324 RW UKC (kwit rozliczenia) za dokument, w którym podatnik obowiązany będzie do obliczenia i wykazania kwoty podatku VAT z tytułu importu towarów.</p> <p>Z punktu jednak widzenia podmiotów branży lotniczej, które - podobnie jak EME Aero - nie posiadają jeszcze pozwolenia AEO, zarówno propozycje przewidziane w projekcie nowelizacji Ustawy o VAT z dnia 6 września 2018 r., jak i przewidziane w analizowanym przez nas aktualnie projekcie z dnia 30 listopada 2018 r., nie zawierają rozwiązań pozwalających im na efektywne zastosowanie uproszczenia przewidzianego w art. 324 ust. 1 lit. c) RW UKC. Wynika to z faktu, iż kluczowym elementem warunkującym zasadność oraz sens stosowania tego uproszczenia jest możliwość rozliczenia w takiej sytuacji VAT z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej. Brak tego rodzaju możliwości niweluje wszelkie korzyści wynikające z przedmiotowego uproszczenia przewidziane na granicy przepisów celnych (brak należności celnych), gdyż konieczność uiszczania podatku z tytułu importu towarów sprawia, że znacznie bardziej racjonalnym podejściem jest dopuszczenie towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego dopuszczeniem do obrotu (z zastosowaniem celnych procedur uproszczonych na podstawie pozwolenia wybranej</p>	
--	--	--	--	--

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			<p>agencji celnej), uiszczenie należności celnych, a następnie rozliczenie VAT z tytułu importu w sposób bezgotówkowy w deklaracji podatkowej. Innymi słowy, przy braku możliwości bezgotówkowego rozliczenia VAT z tytułu importu w deklaracji podatkowej, oszczędności z tytułu nieuiszczonego cła (przy zastosowaniu art. 324 RW UKC) nie równoważą ani nie niwelują negatywnych konsekwencji finansowych wynikających z konieczności fizycznej zapłaty VAT z tytułu importu towarów i zamrażania znacznych kwot z tego tytułu (tym bardziej, że usługi oraz dostawy realizowane przez EME Aero często nie będą podlegały obciążeniu efektywną stawką VAT, wskutek czego Spółka mogłaby się permanentnie znajdować w tzw. pozycji zwrotowej). W świetle analizowanych w niniejszym wystąpieniu propozycji regulacji prawnych opracowanych przez Ministerstwo Finansów, powyższe negatywne konsekwencje dla EME Aero oraz podmiotów branży lotniczej znajdujących się na podobnym do niej etapie rozwoju, wynikają z faktu, iż planowane w projekcie z dnia 30 listopada 2018 r. regulacje zawarte w art. 33a Ustawy o VAT nie przewidują możliwości rozliczenia VAT z tytułu importu towarów należnego na skutek zastosowania art. 324 ust. 1 lit. c) RW UKC, w deklaracji podatkowej - <u>dla podmiotów innych niż podmioty posiadające pozwolenia AEO</u>. Wynika to z braku dostosowania planowanych przepisów art. 33a Ustawy o VAT do sytuacji, w której podatek VAT należny z tytułu importu towarów jest wykazywany w rozliczeniu zamknięcia procedury uszlachetniania czynnego, w której to sytuacji „importowane” towary <u>nie są obejmowane na terytorium Polski uproszczeniem, o którym mowa w art. 166 oraz art. 182 unijnego kodeksu celnego</u>.</p> <p>W związku z powyższym, brak będzie możliwości dokonania w takim przypadku rozliczenia VAT w deklaracji podatkowej na podstawie art. 33a ust. 1 Ustawy o VAT.</p> <p>Z uwagi z kolei na brak posiadania, na obecnym etapie, przez EME Aero (a także inne podmioty branży lotniczej rozpoczynające inwestycje w Polsce) pozwolenia AEO, możliwości takiej nie będzie również w oparciu o zapisy art. 33a ust. 12 Ustawy o VAT.</p> <p>W konsekwencji doprowadzi to do sytuacji, że podmioty branży lotniczej, których pozycja konkurencyjna jest w bardzo znacznym stopniu uzależniona od możliwości</p>	
--	--	--	--	--

RAPORT Z KONSULTACJI

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			<p>zastosowania rozwiązania przewidzianego w art. 324 ust. 1 lit. c) RW UKC, nie będą mogły osiągnąć korzyści wynikających z przedmiotowych przepisów celnych.</p> <p>W następstwie powyższego może pojawić się ryzyko, że zaplanowane przez te podmioty ambitne działania inwestycyjne (często - jak to ma miejsce w przypadku EME Aero - o ogromnym rozmiarze) napotykać będą na obiektywnie nieuzasadnione (w porównaniu z sytuacją innych podmiotów) przeszkody o charakterze prawno-podatkowym. Może to negatywnie wpłynąć na zakres podejmowanych działań inwestycyjnych.</p> <p>Dodatkowym elementem, na który być może warto zwrócić uwagę, jest możliwość wykorzystania potencjału inwestycyjnego firm branży lotniczej wynikającego z tzw. Brexitu. Część firm lotniczych ulokowanych na terenie Zjednoczonego Królestwa z pewnością rozważa w obecnej sytuacji przeniesienie swojej aktywności na terytorium innych państw członkowskich Unii Europejskiej. Wdrożenie przez Polskę regulacji pozwalających na pełne i efektywne wykorzystanie możliwości wynikających z art. 324 ust. 1 lit. c) RW UKC (zarówno w aspekcie celnym jak i podatkowym) mogłoby się znacząco przyczynić do zwiększenia liczby inwestycji firm lotniczych realizowanych na terytorium Polski.</p>	
16	Art. 109 ust. 3	Krajowa Rada Doradców Podatkowych	<p>Proponowana zmiana legislacyjna jest niejednoznaczna i nieprecyzyjna. Treść projektowanych regulacji choć eliminuje szczegółowy katalog danych, które powinna zawierać ewidencja, sugeruje, że podatnik musi dokonać oceny jakie inne niż wskazane w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, ze zm.; dalej: ustawa VAT) dane mogą być niezbędne organowi podatkowemu dla przeprowadzenia kontroli. Projekt ustawy wprowadza upoważnienie ustawowe dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia szczegółowego zakresu tych danych. Niemniej, w związku tym, że projekt tego rozporządzenia jeszcze nie został opublikowany nie ma możliwości dokonania oceny proponowanych zmian w powyższym zakresie.</p>	Uwaga odrzucona, projekt rozporządzenia będzie podlegał odrębnemu opiniowaniu
17	Art. 3	Krajowa Rada Doradców Podatkowych	<p>Opiniowany projekt ustawy wprowadza także zmiany w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1958, ze zm.; dalej: k.k.s.). Zgodnie z art. 53 § 21 k.k.s. księgami są: 1) księgi rachunkowe; 2) podatkowa księga przychodów i rozchodów; 3) ewidencja; 4) rejestr; 5) inne podobne urządzenia ewidencyjne, do których prowadzenia zobowiązuje ustawa, a w szczególności zapisy</p>	Uwaga uwzględniona, zmiana zapisu

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			<p>kasy rejestrującej. Art. 53 § 22 i § 23 k.k.s. stanowią, że księga nierzetelna jest to księga prowadzona nie godnie ze stanem rzeczywistym, a księga wadliwa jest to księga prowadzona niezgodnie z przepisem prawa. r-t Ponadto w świetle art. 56 k.k.s.: „Podatnik, który składając organowi podatkowemu, innemu uprawnionemu organowi lub płatnikowi deklarację lub oświadczenie, podaje nieprawdę lub zataja prawdę albo nie dopełnia obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom Łącznie (§ 1). Karze określonej w § 3 podlega także ten podatnik, który mimo ujawnienia przedmiotu lub podstawy opodatkowania nie składa w terminie organowi podatkowemu lub płatnikowi deklaracji lub oświadczenia lub wbrew obowiązkowi nie składa ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej (§ 4). W świetle projektowanych zmian w k.k.s. mają zostać wprowadzone dwie nowe regulacje. Po pierwsze, art. 56 § 4 otrzyma brzmienie: „§ 4. Karze określonej w § 3 podlega także ten podatnik, który mimo ujawnienia przedmiotu lub podstawy opodatkowania nie składa w terminie organowi podatkowemu lub płatnikowi deklaracji lub oświadczenia lub wbrew obowiązkowi nie składa ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub składa ją w postaci wadliwej.”. W ocenie Krajowej Rady Doradców Podatkowych § 4 stanowić będzie powtórzenie dyspozycji § 1, gdyż zgodnie z art. 3a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja : podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa): „Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, deklaracje mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej”.</p> <p>Po drugie, dodany zostanie art. 61a k.k.s. w brzmieniu: „Art. 61a. § 1. Kto wbrew obowiązkowi nie przesyła w terminie właściwemu organowi podatkowemu księgi lub przesyła ją nierzetelną, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.” związku z tym, że wnioskodawca w uzasadnieniu projektu ustawy wskazuje, że po wprowadzeniu proponowanych zmian: „Podatnicy w celu wypełnienia obowiązków związanych z rozliczeniem podatku VAT nie będą musieli składać dwóch dokumentów: pliku JPK_VAT i deklaracji VAT, tak jak dotychczas, ale wyślą jeden plik, zawierający w sobie deklarację oraz ewidencję VAT.” Oznacza to, iż brak wysłania nowego pliku JPK_VAT umożliwi ukaranie podatnika zarówno na</p>	
--	--	--	---	--

RAPORT Z KONSULTACJI

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			<p>podstawie art. 56 k.k.s., jak i art 61 k.k.s. tym kontekście należy zwrócić uwagę na proponowane dodanie w art. 109 ustawy VAT, ust. 3f w brzmieniu: „3f. W przypadku gdy podatnik prześle ewidencję zawierającą błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym naczelnik urzędu skarpowego nakłada, w drodze decyzji, na tego podatnika karę pieniężną w wysokości 00 zł za każdą stwierdzoną nieprawidłowość”. konsekwencji, zdaniem Krajowej Rady Doradców Podatkowych mamy do czynienia z propozycją wprowadzenia szeregu instrumentów mogących skutkować dwukrotną (a nawet można się pokusić o stwierdzenie, że trzykrotną) penalizacją tego samego czynu. W ocenie Krajowej Rady Doradców Podatkowych powyższe rozwiązania legislacyjne można uznać za niezgodne z art. 2 Konstytucji.</p>	
18	Art. 87	Izba Gospodarcza Gazownictwa	<p>W propozycji zmian do art 87 ustawy o podatku od towarów i usług, odniesiono się do wersji ustawy obowiązującej do dnia 31.12.2018 r. w brzmieniu:</p> <p>„Art. 87 ust.</p> <p>5. Na umotywowany wniosek, podatnikom dokonującym dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju i niedokonującym sprzedaży opodatkowanej, przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art-86 ust. 8 pkt 1, w terminie określonym w ust. 2 zdanie pierwsze. Przepisy ust. 2 zdanie drugie i trzecie, ust. 2a-2c oraz ust. 4a-4f stosuje się odpowiednio.</p> <p>5a. W przypadku gdy podatnik nie wykonał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych na terytorium kraju oraz czynności wymienionych w art, 86 ust. 8 pkt 1, podatnikowi przysługuje, na jego umotywowany wniosek złożony wraz z deklaracją podatkową, zwrot kwoty podatku naliczonego, podlegającego odliczeniu od podatku należnego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą na terytorium kraju lub poza tym terytorium, w terminie 180 dni od dnia złożenia rozliczenia, z zastrzeżeniem art. 86 ust. 19. Na pisemny wniosek podatnika urząd skarbowy dokonuje zwrotu, o którym mowa w zdaniu pierwszym, w terminie 60 dni, jeżeli podatnik złoży w urzędzie skarbowym zabezpieczenie majątkowe. Przepisy ust. 2 zdanie drugie i trzecie, ust, 2a- 2c oraz ust. 4a-4f stosuje się odpowiednio.</p> <p>6. Na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust, 2, w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy łącznie spełnione są następujące warunki:....”</p>	Uwaga uwzględniona

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			<p>W opiniowanym projekcie wskazano następujące zmiany:</p> <p>„W art. 87:</p> <p>a) w ust. 5 w zdaniu pierwszym wyrazy „Na umotywowany wniosek” zastępuje się wyrazami „Na wniosek, zawarty w złożonej deklaracji”,</p> <p>b) w ust. 5a:</p> <p>– w zdaniu pierwszym wyrazy „umotywowany wniosek złożony wraz z deklaracją podatkową” zastępuje się wyrazami „wniosek, zawarty w złożonej deklaracji podatkowej”,</p> <p>– w zdaniu drugim wyrazy „Na pisemny wniosek podatnika” zastępuje się wyrazami „Na wniosek podatnika, zawarty w złożonej deklaracji podatkowej”,</p> <p>c) w ust. 6 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „Na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową” zastępuje się wyrazami „Na wniosek podatnika, zawarty w złożonej deklaracji.”</p> <p>W związku z tym, że treść art. 87 ust. 5, 5a i 6 została zmieniona ustawą z dnia 9.11.2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym, która wchodzi w życie w dniu 1.01.2019 r. – proponowana zmiana, która miałaby być wprowadzona ustawą o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa, jest bezzasadna.</p>	
19	Art. 33a ust. 6-12	Producenci Leków	<p>Wprowadzenie wyłączenia możliwości stosowania rozliczania VAT w trybie art. 33a na 12 m-cy bez uwzględnienia żadnych okoliczności dodatkowych jest zbyt restrykcyjne. W rzeczywistości nie stanowi kolejnego sposobu na uszczelnienie systemu VAT, tylko zaostrenie wymogów dla stosowania uproszczonego sposobu rozliczania podatku – w sytuacji, w której uproszczenie to jest i tak obwarowane koniecznością spełnienia ścisłych wymogów związanych ze stosowaniem procedury uproszczonej lub posiadania statusu upoważnionego przedsiębiorcy. Proponujemy zatem usunięcie lub dodanie dodatkowych warunków obok limitu procentowego.</p>	Uwaga uwzględniona.
20	Art. 109 ust. 3f – 3j	Producenci Leków	<p>Propozycja wykreślenia tych przepisów.</p> <p>Projektowane przepisy budzą wiele wątpliwości interpretacyjnych, zwłaszcza rozumienie „nieprawidłowości”, za które miałyby być nakładane kary. W art. 109 ust. 3f projektodawca używa niedookreślonego sformułowania „stwierdzonych nieprawidłowości”; nie wskazując przez kogo nieprawidłowości powinny być</p>	Uwaga uwzględniona częściowo, zmiana zapisu regulacji

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

			stwierdzone (czy tylko przez organ).	
--	--	--	--------------------------------------	--

Ponadto projekt ustawy został przedstawiony do zaopiniowania przez Prezesa Głównego Urzędu Miar, Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, Prezesa Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa, Prezesa Polskiego Komitetu Normalizacyjnego, Radzie Działalności Pożytku Publicznego, Radzie Dialogu Społecznego oraz do Pełnomocnika Prezesa RM do spraw utworzenia i funkcjonowania Centrum Analiz Strategicznych. Uwagi do projektu nie zostały wniesione.

2. Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym: Z uwagi na zakres projektu nie zasięgano opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami i instytucjami Unii Europejskiej. Ustawa nie będzie podlegała notyfikacji.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa: Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Zainteresowanie pracami nad projektem w trybie ww. ustawy w dniu 21 grudnia 2018 r. zgłosiło Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.

Załącznik
do rozporządzenia
Rady Ministrów
z dnia 22 sierpnia 2011 r.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI
NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*		
projekt ustawy o uchyleniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oraz zmianie niektórych innych ustaw (tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)		
A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM		
1. Nazwa/imię i nazwisko** Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.		
2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania** ul. Kasprzaka 25 01-224 Warszawa		
3. Adres do korespondencji i adres e-mail ul. Kasprzaka 25 01-224 Warszawa		
B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMNIENIEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM		
Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Mariusz Kawnik	ul. Kasprzaka 25 01-224 Warszawa E-mail: mariusz.kawnik@pgnig.pl
C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY		
Uwagi Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A. do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Ordynacja podatkowa (projekt z dnia 30 listopada 2018 r.) Wprowadzenie Niniejsze wystąpienie zawiera uwagi spółki pod firmą Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. (dalej: PGNiG) do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Ordynacja podatkowa (projekt z dnia 30 listopada 2018 r., dalej: projekt). I. Uwagi do projektu. 1. Rezygnacja z kary pieniężnej w przypadku przesłania ewidencji zawierającej błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym. Propozycja: • Usunięcie art. 1 pkt 8 lit. b w części zmieniającej brzmienie art. 109 ust. 3f projektu: „3f. W przypadku gdy podatnik prześle ewidencję zawierającą błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym naczelnik urzędu skarbowego nakłada, w drodze decyzji, na tego podatnika karę		

pieniężną w wysokości 500 zł za każdą stwierdzoną nieprawidłowość.”

- Usunięcie art. 1 pkt 8 lit. b w części zmieniającej brzmienie art. 109 ust. 3h projektu:

„3h. Przepisu ust. 3f nie stosuje się, jeżeli podatnik, w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania o którym mowa w ust. 3g, złoży do naczelnika urzędu skarbowego korektę ewidencji, korygując wskazane w wezwaniu błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym.”

- Usunięcie art. 1 pkt 8 lit. b w części zmieniającej brzmienie art. 109 ust. 3j projektu:

„3h. Wpływy z kar pieniężnych, o których mowa w ust. 3f, stanowią dochód budżetu państwa. Karę pieniężną uiszcza się, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, na rachunek bankowy właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, o której mowa w ust. 3f.”

Uzasadnienie:

Proponujemy rozważenie rezygnacji z powyższego przepisu. Po pierwsze, pragniemy wskazać, że w art. 112b i art. 112c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ustawodawca wprowadził już sankcje w postaci ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego. Po drugie, brzmienie przepisu umożliwia nałożenie sankcji za każdy, nawet najmniejszy błąd o charakterze literowym, niemający wpływu na rozliczenie VAT. Po trzecie, omawiana odpowiedzialność będzie miała charakter obiektywny. W konsekwencji istnieje ryzyko jej nałożenia w przypadku każdego stwierdzonego błędu, niezależnie od tego, czy wynikać on będzie z umyślnego działania, czy zwykłej omyłki. Wskazany problem dotyczy przede wszystkim dużych przedsiębiorstw, gdzie w przypadku rejestrów liczących ponad 500 stron prawdopodobieństwo błędu jest wysokie, a czternastodniowy termin przewidziany przez projektodawcę w art. 109 ust. 3j projektu nie wydaje się w tym przypadku wystarczający.

- Zmiana brzmienia art. 1 pkt 8 lit b. w części zmieniającej brzmienia art. 109 ust. 3g projektu:

„3g. W przypadku gdy podatnik prześle ewidencję zawierającą błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym przed nałożeniem kary pieniężnej, o której mowa w ust. 3f, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do przesłania korekty ewidencji na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c wskazując błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym.”

Uzasadnienie:

W związku z propozycją wykreślenia art. 109 ust. 3f postulujemy, by podatnik zachował możliwość poprawienia błędów stwierdzonych przez organ podatkowy na podstawie wezwania tego organu przy jednoczesnym usunięciu ryzyka nałożenia na podatnika kary pieniężnej.

2. Wskazanie konkretnego terminu na wydanie rozporządzenia.

Propozycja:

Zmiana brzmienia art. 1 pkt 8 lit. c w części wprowadzającej art. 109 ust. 14 projektu:

„14. Minister właściwy do spraw finansów publicznych do dnia 31 marca 2019 r., określi w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych, o których mowa ust. 3 oraz sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z ust. 3c, uwzględniając konieczność

zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników, identyfikowania obszarów, w których występują nadużycia w podatku od towarów i usług lub narażonych na te nadużycia oraz możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ewidencji.”;

Uzasadnienie:

Proponujemy wprowadzenie jednoznacznego terminu na określenie szczegółowego zakresu

i sposobu wykazywania danych w ewidencji. Wskazane informacje są konieczne do dostosowania systemów informatycznych, a zgodnie z obecną intencją projektodawcy termin na wejście w życie przepisów to 1 lipca 2019 r. W praktyce istnieje zatem ryzyko uchwalenia rozporządzenia za późno, co nie pozwoli na skuteczną realizację intencji projektodawcy przez adresatów przepisów.

3. Wydłużenie terminu vacatio legis.

Propozycja:

Zmiana brzmienia art. 6 projektu:

„6. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2019 r. 31 marca 2020 r.

Uzasadnienie:

Proponujemy wydłużenie terminu vacatio legis. Zaproponowane zmiany poszerzają strukturę jednolitego pliku kontrolnego (dalej: JPK) i nakładają na podatników znaczne obowiązki. W celu prawidłowego sporządzenia nowego JPK konieczne będzie wdrożenie wielu nowych procedur i poszerzenie zakresu danych gromadzonych w zapisach ksiąg podatkowych, co projektodawca sam wskazuje w uzasadnieniu .



Ustanowienie konkretnego terminu na uchwalenie rozporządzenia, o którym mowa w uwadze nr 2 przy jednoczesnym wydłużeniu vacatio legis pozwoli na uzyskanie minimum 12-miesięcznego okresu na przygotowanie się do nowych przepisów.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Kopia pełnomocnictwa
2	Dowód uiszczenia opłaty skarbowej
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
MARIUSZ KAWLIK	21.12.18	
G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAN		
Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia  (podpis)		

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa - treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw Dz. U. Nr .., poz. ...) w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.



Warszawa, dnia 5 czerwca 2019 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.1834.2018. akr/16

dot.: RM-10-78-19 z 3.06.2019 r.

Pan
Jacek Sasin
Wiceprezes Rady Ministrów
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia

o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Szanowny Panie Premierze,

w związku z przedłożonym projektem ustawy pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię:

Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem


z up. Ministra Spraw Zagranicznych
Piotr Wawrzyk
Podsekretarz Stanu

Do wiadomości:

Pan Marian Banaś
Minister Finansów

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**w sprawie zakresu danych zawartych w ewidencji zakupu i sprzedaży oraz w
deklaracjach dla podatku od towarów i usług**

Na podstawie art. 99 ust. 13b oraz art. 109 ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowe dane jakie zawierają deklaracje podatkowe, o których mowa w art. 99 ust. 1–3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej: „ustawą”;
- 2) szczegółowy zakres danych jakie zawiera ewidencja, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy, zwana dalej: „ewidencją”;
- 3) sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z art. 109 ust. 3c–3d ustawy.

Rozdział 2

Dane, jakie zawierają deklaracje podatkowe, o których mowa w art. 99 ust. 1–3 ustawy

§ 2. 1. Deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1–3 ustawy, zawierają następujące dane:

- 1) oznaczenie urzędu skarbowego do którego składana jest deklaracja;
- 2) dane identyfikacyjne podatnika;
- 3) oznaczenie rodzaju rozliczenia:

¹ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, 2215, 2244, 2354, 2392, 2433 oraz z 2019 r. poz.

- a) miesięczne – w przypadku deklaracji składanej na podstawie art. 99 ust. 1 ustawy, albo
 - b) kwartalne – w przypadku deklaracji składanej na podstawie art. 99 ust. 2 i 3 ustawy;
- 4) oznaczenie okresu, za który rozliczany jest podatek:
- a) miesiąc i rok – dla deklaracji składanej na podstawie art. 99 ust. 1, albo
 - b) kwartał i rok – dla deklaracji składanej na podstawie art. 99 ust. 2 i 3 ustawy;
- 5) oznaczenie wersji (kodu) formularza:
- a) wersja dla deklaracji składanej na podstawie art. 99 ust. 1, albo
 - b) wersja dla deklaracji składanej na podstawie art. 99 ust. 2 i 3 ustawy;
- 6) oznaczenie daty wygenerowania formularza;
- 7) oznaczenie celu złożenia formularza, odpowiednio, deklaracja, korekta deklaracji;
- 8) uzasadnienie złożenia korekty deklaracji w przypadku złożenia korekty deklaracji;
- 9) pouczenia podatnika;
- 10) dane pozwalające na rozliczenie podatku należnego;
- 11) dane pozwalające na rozliczenie podatku naliczonego;
- 12) dane pozwalające na obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu podatku wraz z oznaczeniem sposobu dokonania tego zwrotu;
- 13) informację o załącznikach.

2. Dane identyfikacyjne podatnika, o których mowa w ust. 1 pkt 2, zawarte w deklaracjach, o których mowa w art. 99 ust. 1–3 ustawy, obejmują:

- 1) identyfikator podatkowy NIP podatnika;
- 2) oznaczenie, odpowiednio, że podatnik jest osobą fizyczną, albo jest podatnikiem niebędącym osobą fizyczną;
- 3) w przypadku, gdy podatnik:
 - a) jest osobą fizyczną – wskazanie nazwiska, pierwszego imienia oraz daty urodzenia podatnika,
 - b) nie jest osobą fizyczną – wskazanie pełnej nazwy podatnika;
- 4) adres e-mail podatnika;
- 5) numer telefonu kontaktowego podatnika.

§ 3. Deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1–3 ustawy, zawierają następujące pouczenia podatnika, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 9:

- 1) w przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego, lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, złożona deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314, z późn. zm.);
- 2) za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy w złożonej deklaracji i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1958, z późn. zm.).

§ 4. Dane pozwalające na rozliczenie podatku należnego, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 10, obejmują:

- 1) wartość podstawy opodatkowania oraz wartość podatku należnego z tytułu opodatkowania:
 - a) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku,
 - b) dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju, w tym odrębnie z tytułu świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy,
 - c) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0%, w tym odrębnie z tytułu dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy,
 - d) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%,
 - e) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%,
 - f) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%,
 - g) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
 - h) eksportu towarów,
 - i) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
 - j) importu towarów podlegającego rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy,
 - k) importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy,
 - l) importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy,

- m) dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wykazuje dostawca),
 - n) dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wykazuje nabywca),
 - o) dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wykazuje nabywca);
- 2) wartość podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy;
 - 3) wartość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy;
 - 4) wartość podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w wartości podatku należnego z tytułu określonego w pkt 1 lit. i, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy;
 - 5) wartość podatku od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy;
 - 6) łączna wartość podstawy opodatkowania, stanowiąca sumę wartości podstaw opodatkowania określonych w pkt 1 lit. a–o;
 - 7) łączna wartość podatku należnego, stanowiąca sumę wartości podatku należnego z tytułów określonych w pkt 1, 2, i 4 pomniejszona o wartość podatku należnego z tytułów określonych w pkt 5 i 6.

§ 5. Dane pozwalające na rozliczenie podatku naliczonego, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 11 obejmują:

- 1) wartość nadwyżki podatku do odliczenia z poprzedniej deklaracji;
- 2) wartość netto oraz wartość podatku naliczonego z tytułu:
 - a) nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych,
 - b) nabycia towarów i usług pozostałych;
- 3) wartość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego:
 - a) od nabycia środków trwałych,
 - b) od pozostałych nabyć,
 - c) o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy,
 - d) o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy;

- 4) łączną wartość podatku naliczonego do odliczenia, stanowiąca sumę wartości podatku do odliczenia, o którym mowa w pkt 1–3.

§ 6. Dane pozwalające na obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu podatku wraz z oznaczeniem sposobu dokonania tego zwrotu, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 12, obejmują:

- 1) kwotę wydaną na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym;
- 2) kwotę podatku objętą zaniechaniem poboru;
- 3) kwotę podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego;
- 4) kwotę wydaną na zakup kas rejestrujących, przysługującą do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym;
- 5) nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym;
- 6) kwotę do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika wraz z oznaczeniem sposobu dokonania tego zwrotu, jako:
 - a) kwota do zwrotu na rachunek VAT, albo
 - b) kwota do zwrotu w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 6 ustawy, albo
 - c) kwota do zwrotu w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy, albo
 - d) kwota do zwrotu w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 5a zdanie pierwsze ustawy;
- 7) kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;
- 8) oznaczenie, że podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 119 ustawy;
- 9) oznaczenie, że podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy;
- 10) oznaczenie, że podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 122 ustawy;
- 11) oznaczenie, że podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w art. 136 ustawy;
- 12) oznaczenie, że podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy;
- 13) ogółem kwota korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 5 ustawy.

§ 7. Dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 10–12, należy ujmować w złotych polskich.

Rozdział 3

Zakres danych, jakie powinna zawierać ewidencja

§ 8. 1. Ewidencja zawiera dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku należnego oraz podatku naliczonego, zwane dalej odpowiednio: „ewidencją sprzedaży” i „ewidencją zakupu”.

2. Ewidencja zawiera także dane niezbędne do identyfikacji i złożenia pliku:

- 1) wskazanie miesiąca i roku, którego dotyczą dane;
- 2) oznaczenie wersji (kodu) formularza:
 - a) wersja dla ewidencji składanej na podstawie art. 109 ust. 3c, albo
 - b) wersja dla ewidencji składanej na podstawie art. 109 ust. ust. 3d;
- 3) oznaczenie daty wygenerowania formularza;
- 4) oznaczenie celu złożenia formularza, odpowiednio: „ewidencja”, „korekta ewidencji”.

§ 9. Ewidencja przesyłana przez podatników, o których mowa w art. 99 ust. 2 i 3 ustawy za pierwszy i za drugi miesiąc kwartału na podstawie art. 109 ust. 3d pkt 1 ustawy, zawiera co najmniej ewidencję sprzedaży za miesiąc, za który jest składana, dane, o których mowa w § 8 ust. 2 oraz dodatkowo:

- 1) oznaczenie, że podatnik rozlicza się kwartalnie na podstawie art. 99 ust. 2 i 3 ustawy;
- 2) wskazanie kwartału i roku, którego dotyczy składana ewidencja.

§10. 1. Ewidencja sprzedaży zawiera następujące dane identyfikacyjne:

- 1) liczbę porządkową ewidencji sprzedaży VAT;
- 2) numer za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej;
- 3) kod kraju nadania numeru identyfikacji podatkowej;
- 4) imię i nazwisko lub nazwa kontrahenta;
- 5) adres kontrahenta;
- 6) numer dowodu sprzedaży;
- 7) data wystawienia dowodu sprzedaży;
- 8) data sprzedaży, o ile jest określona i różni się od daty wystawienia dowodu sprzedaży;
- 9) kod typu dokumentu sprzedaży;
- 10) kod grupy towarów lub usług będącej przedmiotem obrotu.

2. Ewidencja sprzedaży zawiera dane pozwalające na rozliczenie podatku należnego, które obejmują:

- 1) wartość podstawy opodatkowania oraz wartość podatku należnego z tytułu opodatkowania:
 - a) korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4,
 - b) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku,
 - c) dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju, w tym odrębnie z tytułu świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy,
 - d) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0%, w tym odrębnie z tytułu dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy,
 - e) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 5%,
 - f) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% albo 8%,
 - g) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% albo 23%,
 - h) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
 - i) eksportu towarów,
 - j) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
 - k) importu towarów podlegającego rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy,
 - l) importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy,
 - m) importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy,
 - n) dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wykazuje dostawca),
 - o) dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wykazuje nabywca),
 - p) dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wykazuje nabywca);

- 2) wartość podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy;
- 3) wartość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy;
- 4) wartość podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w wartości podatku należnego z tytułu określonego w pkt 1 lit. j, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy;
- 5) wartość podatku od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy;
- 6) łączna wartość podatku należnego, stanowiąca sumę wartości podatku należnego z tytułów określonych w pkt 1, 3, i 4 pomniejszona o wartość podatku należnego z tytułów określonych w pkt 5 i 6.

§ 11. 1. Ewidencja zakupu zawiera następujące dane identyfikacyjne:

- 1) liczbę porządkową wiersza ewidencji zakupu VAT;
- 2) numer za pomocą którego dostawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej;
- 3) kod kraju nadania numeru identyfikacji podatkowej;
- 4) imię i nazwisko lub nazwa dostawcy (kontrahenta);
- 5) adres dostawcy (kontrahenta);
- 6) numer dowodu zakupu;
- 7) data wystawienia dowodu zakupu;
- 8) data wpływu dowodu zakupu;
- 9) kod typu dokumentu zakupu.

2. Ewidencja zakupu zawiera dane pozwalające na rozliczenie podatku naliczonego, które obejmują:

- 1) wartość netto oraz wartość podatku naliczonego z tytułu:
 - a) nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych,
 - b) nabycia towarów i usług pozostałych;
- 2) wartość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego:
 - a) od nabycia środków trwałych,
 - b) od pozostałych nabyć,
 - c) o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy,

- d) o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy;
- 3) łączną wartość podatku naliczonego do odliczenia, stanowiącą sumę wartości podatku do odliczenia, o którym mowa w pkt 1–2.

§ 12. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

Na podstawie przepisów projektu ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw, dalej zwana: „ustawą zmieniającą”, wprowadza się zmiany do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) – zwanej dalej: „ustawą o VAT” mające na celu zastąpienie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K przez przesyłanie nowego przekształconego pliku JPK_VAT. Rozbudowane pliki JPK_VAT będą zawierały dane pozwalające na zastąpienie obecnie składanej deklaracji VAT w formie elektronicznej, oraz obecnie przesyłanych plików JPK_VAT.

Nowy plik JPK_VAT będzie dokumentem elektronicznym wspólnym dla deklaracji VAT (która zastąpi obecne deklaracje VAT-7 i VAT-7K) i ewidencji VAT. Plik ten będzie wysyłany w terminie właściwym dla złożenia deklaracji VAT (wspólna tzw. „schema” dla deklaracji i ewidencji). Wprowadzony będzie jeden nowy plik JPK_VAT, składający się z części deklaracyjnej oraz części ewidencyjnej. Wprowadzane zmiany zmniejszają obowiązki informacyjne dla podatników podatku VAT, gdyż w znacznym stopniu uproszczają rozliczenia z urzędem skarbowym. Wszyscy podatnicy będą składali jeden dokument, odpowiednio w terminie miesięcznym lub kwartalnym, bez dodatkowych załączników, które były wymagane przy składaniu tradycyjnych deklaracji VAT-7 (VAT-7K).

W związku z projektowaną ustawą zmieniającą niezbędnym jest wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 99 ust. 13b oraz art. 109 ust. 14 zmienianej ustawy o VAT.

Zgodnie z projektowanym art. 99 ust. 13b ustawy o VAT Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych objętych deklaracjami, o których mowa w ust. 1–3, potrzebny do obliczenia wysokości podatku, w tym wysokości podstawy opodatkowania, podatku należnego i podatku naliczonego, a także dane dotyczące podatnika, uwzględniając konieczność prawidłowego rozliczenia podatku oraz kontroli tego obowiązku przez organ podatkowy.

W myśl art. 109 ust. 14 zmienianej ustawy o VAT Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych, o których mowa w ust. 3b oraz sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z ust. 3c i 3d, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników, identyfikowania obszarów, w których występują nadużycia w podatku od towarów i usług lub narażonych na te nadużycia oraz możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ewidencji.

Dane, jakie zawierają deklaracje podatkowe, zostały określone w art. 99 ust. 7c ustawy zmieniającej, są to dane dotyczące:

- 1) podatnika, w szczególności identyfikator podatkowy NIP podatnika;
- 2) obliczenia wysokości podatku:
 - a) podstawy opodatkowania,
 - b) podatku należnego z podziałem na poszczególne stawki podatku i rodzaje sprzedaży,
 - c) podatku naliczonego, z uwzględnieniem nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych;
- 3) nadwyżki podatku naliczonego nad należnym;
- 4) kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących.

Dane jakie zawiera ewidencja, wymienia art. 109 ust. 3b ustawy zmieniającej, są to dane dotyczące:

- 1) rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku;
- 2) kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku 3) naliczonego;
- 4) kontrahentów;
- 5) dowodów sprzedaży i zakupów;
- 6) kontaktu z podatnikiem w formie elektronicznej: adres e-mail.

Powyżej wymienione dane jakie muszą się znaleźć w deklaracji i ewidencji są danymi podstawowymi natomiast niniejszy projekt rozporządzenia w sprawie zakresu danych zawartych w ewidencji zakupu i sprzedaży oraz w deklaracjach dla podatku od towarów i usług określa szczegółowy zakres tych danych.

Opis regulacji wprowadzanych w projekcie rozporządzenia.

W § 2 ust. 1 określono dane jakie zawierają deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1–3 ustawy o VAT. Są to zarówno dane identyfikacyjne dotyczące m.in. informacji o tym do jakiego urzędu skarbowego, przez kogo (dane identyfikacyjne podatnika) za jaki okres, kiedy, na jakim kodzie formularza jest składana deklaracja, czy odpowiednio jest to pierwsza wersja, czy korekta deklaracji, jak i dane pozwalające na rozliczenie podatku należnego i naliczonego oraz obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu podatku wraz z oznaczeniem sposobu dokonania tego zwrotu. Ponadto dane te obejmują pouczenia podatnika

oraz informację o załącznikach.

W § 2 ust. 2 zostały szczegółowo wymienione dane identyfikacyjne podatnika obejmujące NIP, wskazanie nazwiska, pierwszego imienia oraz daty urodzenia (podatnik będący osobą fizyczną) lub nazwy (podatnik nie będący osobą fizyczną), adres e-mail, a także numer telefonu kontaktowego podatnika.

W § 3 zostały zawarte pouczenia dotyczące sankcji w przypadku niewpłacenia przez podatnika w obowiązującym terminie kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego, lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości na podstawie oraz za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy w złożonej deklaracji i przez to narażenie podatku na uszczuplenie.

W § 4 zostały określone dane pozwalające na rozliczenie podatku należnego z podziałem na poszczególne stawki podatku i rodzaje sprzedaży.

W § 5 zostały określone dane pozwalające na rozliczenie podatku naliczonego, z uwzględnieniem nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

W § 6 zostały określone dane pozwalające na obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu podatku wraz z oznaczeniem sposobu dokonania tego zwrotu. Dane te w szczególności obejmują kwotę wydaną na zakup kas rejestrujących, do odliczenia lub zwrotu w danym okresie rozliczeniowym, kwotę podatku objętą zaniechaniem poboru, kwotę podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego, nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, oraz kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

Ponadto deklaracja zawiera dane niezbędne do kontroli rozliczeń podatników obejmujące oznaczenia, że podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności podlegające rozliczeniu podatku w szczególnej procedurze, tj. przy świadczeniu usług turystyki, dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, dotyczącej złota inwestycyjnego oraz procedury uproszczonej w wewnątrzspółnotowych transakcjach trójstronnych.

W § 7 zawarto wymóg, że dane pozwalające na rozliczenie podatku należnego, podatku naliczonego oraz dane pozwalające na obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu podatku wraz z oznaczeniem sposobu dokonania tego zwrotu, należy ujmować w złotych polskich.

W § 8 ust. 1 określono, że ewidencja przesyłana w nowym pliku JPK_VAT (ewidencja sprzedaży oraz ewidencja zakupu) zawiera dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku należnego oraz podatku naliczonego. W ust. 2 § 8 określono dane niezbędne do identyfikacji i złożenia pliku.

W § 9 określono, że ewidencja składana przez Małych podatników rozliczających się metodą kasową, jak i tych którzy tej metody nie wybrali zawiera co najmniej ewidencję sprzedaży za miesiąc, za który jest składana, dane niezbędne do identyfikacji i złożenia pliku oraz dodatkowo oznaczenie, że podatnik rozlicza się kwartalnie na podstawie art. 99 ust. 2 i 3 ustawy, a także wskazanie kwartału i roku, którego dotyczy składana ewidencja.

W § 10 ust. 1 określono dane jakie zawiera ewidencja sprzedaży. Są to zarówno dane identyfikacyjne kontrahenta, m.in. numer za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej; kod kraju nadania numeru identyfikacji podatkowej; imię i nazwisko lub nazwa kontrahenta, adres kontrahenta, jak i dane identyfikujące dowód sprzedaży, tj. numer dowodu sprzedaży data wystawienia dowodu sprzedaży data sprzedaży, o ile jest określona i różni się od daty wystawienia dowodu sprzedaży liczbę porządkową ewidencji sprzedaży VAT; kod typu dokumentu sprzedaży kod grupy towarów lub usług będącej przedmiotem obrotu.

W § 10 ust. 2 określono dane jakie zawiera ewidencja sprzedaży pozwalające na rozliczenie podatku należnego z podziałem na poszczególne stawki podatku i rodzaje sprzedaży.

W § 11 ust. 1 określono dane identyfikacyjne kontrahenta jakie zawiera ewidencja zakupu oraz dane identyfikujące dowód zakupu.

W § 11 ust. 2 zostały określone dane jakie zawiera ewidencja zakupu pozwalające na rozliczenie podatku naliczonego, z uwzględnieniem nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych.

Zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw (...).

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady

Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Rozporządzenie nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

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

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zakresu danych zawartych w ewidencji zakupu i sprzedaży oraz w deklaracjach dla podatku od towarów i usług</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Filip Światała, Podsekretarz Stanu</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Zbigniew Makowski Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług Ministerstwo Finansów tel.: (022) 694-36-21 e-mail: Sekretariat.PT@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 20 marca 2019 r.</p> <p>Źródło: Art. art. 99 ust. 13b oraz art. 109 ust. 14 projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Na podstawie przepisów projektu ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw, dalej zwana: „ustawą zmieniającą”, wprowadza się zmiany do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) – zwanej dalej: „ustawą o VAT” mające na celu zastąpienie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K przez przesyłanie nowego przekształconego pliku JPK_VAT. Rozbudowane pliki JPK_VAT będą zawierały dane pozwalające na zastąpienie obecnie składanej deklaracji VAT w formie elektronicznej, oraz obecnie przesyłanych plików JPK_VAT.

Nowy plik JPK_VAT będzie dokumentem elektronicznym wspólnym dla deklaracji VAT (która zastąpi obecne deklaracje VAT-7 i VAT-7K) i ewidencji VAT. Plik ten będzie wysyłany w terminie właściwym dla złożenia deklaracji VAT (wspólna tzw. „schema” dla deklaracji i ewidencji). Wprowadzony będzie jeden nowy plik JPK_VAT, składający się z części deklaracyjnej oraz części ewidencyjnej. Wprowadzane zmiany zmniejszają obowiązki informacyjne dla podatników podatku VAT, gdyż w znacznym stopniu uproszczają rozliczenia z urzędem skarbowym. Wszyscy podatnicy będą składali jeden dokument, odpowiednio w terminie miesięcznym lub kwartalnym, bez dodatkowych załączników, które były wymagane przy składaniu tradycyjnych deklaracji VAT-7 (VAT-7K).

W związku z projektowaną ustawą zmieniającą niezbędnym jest wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 99 ust. 13b oraz art. 109 ust. 14 zmienianej ustawy o VAT.

Zgodnie z projektowanym art. 99 ust. 13b ustawy o VAT Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych objętych deklaracjami, o których mowa w ust. 1–3, potrzebny do obliczenia wysokości podatku, w tym wysokości podstawy opodatkowania, podatku należnego i podatku naliczonego, a także dane dotyczące podatnika, uwzględniając konieczność prawidłowego rozliczenia podatku oraz kontroli tego obowiązku przez organ podatkowy.

W myśl art. 109 ust. 14 zmienianej ustawy o VAT Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych, o których mowa w ust. 3b oraz sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z ust. 3c i 3d, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników, identyfikowania obszarów, w których występują nadużycia w podatku od towarów i usług lub narażonych na te nadużycia oraz możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ewidencji.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane rozporządzenie określa szczegółowy zakres danych objętych deklaracjami, o których mowa w ust. 1–3, potrzebny do obliczenia wysokości podatku, w tym wysokości podstawy opodatkowania, podatku należnego i podatku naliczonego, a także dane dotyczące podatnika, uwzględniając konieczność prawidłowego rozliczenia podatku oraz kontroli tego obowiązku przez organ podatkowy. Ponadto określa szczegółowy zakres danych, o których mowa w ust. 3b oraz sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z ust. 3c i 3d, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników, identyfikowania obszarów, w których występują nadużycia w podatku od towarów i usług lub narażonych na te nadużycia oraz możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ewidencji.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Działania podejmowane przez poszczególne państwa członkowskie w celu uszczelnienia systemu podatku VAT

pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
----------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Niniejszy projekt rozporządzenia ma charakter techniczny regulujący zakres danych wykazywanych przez podatników w deklaracjach i ewidencji dla podatku od towarów i usług. Wpływ na sektor finansów publicznych, jest przedstawiony w Ocenie Skutków Regulacji ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2017 r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Niniejsze rozporządzenie ma charakter techniczny regulujący zakres danych wykazywanych przez podatników w deklaracjach i ewidencji dla podatku od towarów i usług, zatem bezpośrednio nie przewiduje się wpływu samego rozporządzenia na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców. Omówienie finansowego i niefinansowego wpływu projektowanego rozporządzenia na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe, zostało przedstawione w Ocenie Skutków Regulacji ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw.
--	---

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie X <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów X <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur X <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie X <input type="checkbox"/> nie dotyczy

9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter regulacji.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Charakter proponowanych regulacji nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że przepisy rozporządzenia wejdą w życie wraz z wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy innych ustaw.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak załączników.		