



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IX kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSP.WPP.0640.7.2021.ML

Warszawa, 2 kwietnia 2021 r.

Pani
Elżbieta Witek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek,

przekazuję przyjęte przez **Radę Ministrów stanowisko** wobec poselskiego projektu ustawy

**- o zmianie ustawy o podatku od towarów
i usług (druk nr 873).**

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych.

Z poważaniem,

Mateusz Morawiecki

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Tłoczono z polecenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej



Stanowisko Rządu
wobec poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o zmianie ustawy
o podatku od towarów i usług (druk nr 873)

I. Opis projektu

W poselskim projekcie ustawy o zmianie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (druk nr 873) zaproponowano zmianę do ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, zakładającą przedłużenie terminów wymiany kas starego typu z elektronicznym i papierowym zapisem kopii na nowe kasy online.

Większość podatników nie ma określonego terminu wymiany dotychczas używanych kas rejestrujących. Ustawodawca założył, że kasy rejestrujące z elektronicznym i papierowym zapisem kopii będą stopniowo wycofywane z rynku w wyniku naturalnej wymiany starych urządzeń na nowe. Trzy grupy podatników zostały objęte obowiązkiem wymiany kasy w krótszym terminie. Według pierwotnych zapisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.):

- do dnia 31 grudnia 2019 r. kasy online mieli wdrożyć podatnicy świadczący usługi naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów, a także zajmujący się sprzedażą benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych;
- do dnia 30 czerwca 2020 r. kasy online mieli wdrożyć podatnicy świadczący usługi związane z wyżywieniem wyłącznie świadczone przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania, a także zajmujący się sprzedażą węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych;
- do dnia 31 grudnia 2020 r. – podatnicy świadczący usługi: fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetologiczne, budowlane, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów, prawnicze, związane z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu.

W związku z tym, że terminy drugi i trzeci zbiegły się w czasie z pierwszą falą pandemii COVID-19, przedłużono terminy, w których podatnicy ci mogą prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii¹⁾.

Dla drugiej grupy podatników świadczących usługi związane z wyżywieniem w stacjonarnych placówkach gastronomicznych, w tym również sezonowo, usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania oraz zajmujących się sprzedażą węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych, termin wymiany kas przedłużono do dnia 31 grudnia 2020 r.

Natomiast dla trzeciej grupy podatników zajmujących się świadczeniem usług: fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych, budowlanych, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów, prawniczych, związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu, termin wymiany kas przedłużono do dnia 30 czerwca 2021 r.

Z uwagi na wystąpienie drugiej fali pandemii COVID-19 zaproponowane terminy są, zdaniem projektodawcy, niewystarczające i wymagają kolejnego przesunięcia.

W poselskim projekcie zaproponowano, by terminy wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii przesunąć o kolejne 12 miesięcy, tj. do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz do dnia 30 czerwca 2022 r., i co za tym idzie przedłużyć dla wskazanych wyżej grup podatników terminy przyjęte za dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji, o których mowa w art. 145b ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług na dzień 1 stycznia 2022 r. oraz 1 lipca 2022 r.

II. Obowiązujący stan prawny

Ustawą z dnia 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. poz. 675) – dalej: „ustawa zmieniająca”, wprowadzono do ustawy

¹⁾ Przedłużenie terminów wymiany kas wprowadzono rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii (Dz. U. poz. 1059), które weszło w życie z dniem 19 czerwca 2020 r.

z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług możliwość, a dla podatników prowadzących działalność gospodarczą w określonych w ustawie branżach – obowiązek, stosowania nowego rodzaju kas rejestrujących – tzw. kas online, w celu prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

Obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu tego typu kas zostali objęci od 1 stycznia 2020 r. podatnicy świadczący usługi naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów, a także zajmujący się sprzedażą benzyny silnikowej, oleju napędowego i gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych.

Od 1 lipca 2020 r. obowiązkiem mieli zostać objęci podatnicy świadczący usługi związane z wyżywieniem wyłącznie świadczone przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania, a także podatnicy zajmujący się sprzedażą węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych.

Natomiast od 1 stycznia 2021 r. mieli w ten sposób ewidencjonować sprzedaż podatnicy świadczący usługi fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetologiczne, budowlane, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów, prawnicze, związane z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu.

W związku z pandemią COVID-19 zostało wydane rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii, zgodnie z którym branża gastronomiczna oraz usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania, a także podatnicy zajmujący się sprzedażą węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych podlegają obowiązkowi stosowania kas online od dnia 1 stycznia 2021 r. Natomiast podatnicy zajmujący się świadczeniem usług: fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych, budowlanych, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów, prawniczych, związanych z działalnością obiektów służących poprawie

kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu, muszą stosować kasy online od 1 lipca 2021r.

III. Stanowisko Rządu

Warto podkreślić, że kasy rejestrujące typu online (umożliwiające połączenie i przesyłanie danych o sprzedaży do Krajowej Administracji Skarbowej) to rozwiązanie nowoczesne i praktyczne zarówno dla administracji skarbowej, jak i dla podatników. Zaletą tych kas i przewagą, jaką mają nad kasami rejestrującymi z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii, jest wprowadzenie mechanizmów kontrolnych w czasie rzeczywistym i tym samym usprawnienie procesów rejestracji i kontroli sprzedaży detalicznej w czasie rzeczywistym. Stosowanie tego typu kas zwiększy efektywność działań administracji skarbowej w zakresie zwalczania nierejestrowanej sprzedaży detalicznej oraz unikania i uchylania się od opodatkowania w zakresie podatku od towarów i usług.

Z danych, jakie posiada Ministerstwo Finansów, wynika (stan na 12 stycznia 2021 r.), że przy świadczeniu usług gastronomicznych liczba zarejestrowanych kas online przekroczyła przyjęte przez Ministerstwo Finansów szacunki, natomiast przy usługach krótkotrwałego zakwaterowania – udział zarejestrowanych kas rejestrujących online wyniósł ok. 97%.

Ponadto należy wskazać, że podatnicy, u których powstał obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży i którzy w obowiązujących terminach rozpoczęli prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących online, mają prawo do odliczenia od podatku należnego kwoty wydanej na zakup każdej z kas rejestrujących, w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł²⁾.

Dodatkowo, mając na względzie przedłużające się obostrzenia, resort finansów w komunikacie opublikowanym 28 grudnia 2020 r.³⁾ informował, że ci przedsiębiorcy, których sytuacja jest szczególnie trudna, mogą wnioskować o indywidualne rozstrzygnięcia w tej sprawie do naczelnika właściwego urzędu skarbowego. Na podstawie art. 48 § 1 Ordynacji podatkowej⁴⁾ organ podatkowy może, na wniosek podatnika, odraczać terminy przewidziane

²⁾ Art. 111 ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

³⁾ <https://www.podatki.gov.pl/vat/wyjasnienia/urzed-skarbowy-moze-przedluzyc-termin-na-zakup-kasyonline/>

⁴⁾ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).

w przepisach podatkowych, jeśli jest to uzasadnione ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym. Decyzja urzędu skarbowego wydawana w tym zakresie opiera się na analizie indywidualnej sytuacji przedsiębiorcy. Zgodnie z art. 139 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej urząd skarbowy załatwia taką sprawę najpóźniej w ciągu miesiąca od dnia rozpoczęcia postępowania.

W związku z tym, że terminy wskazane w ustawie zmieniającej zostały już raz przesunięte oraz że podatnicy w branżach zobligowanych do wymiany od 1 stycznia 2021 r. w większości wymienili już kasy i ponieśli już koszty wdrożenia nowych kas online, dalsze przesuwanie terminów nie znajduje uzasadnienia.

Podkreśla się również, że rozwiązania przyjęte w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku o towarów i usług są wyjątkowymi preferencjami stosowanymi w krajowym systemie podatkowym, gdzie budżet państwa dofinansowuje działalność gospodarczą (zwraca de facto koszty jej prowadzenia) poprzez możliwość skorzystania z odliczenia od podatku należnego kwoty wydanej na zakup każdej z kas rejestrujących, w wysokości 700 zł (netto).

Dodatkowo należy zaznaczyć, że ze względów legislacyjnych poselski projekt nie powinien dokonywać zmian w ustawie z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Również dokonanie zmiany ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług nie może doprowadzić do przedłużenia terminów, które już upłynęły (powstał już obowiązek stosowania kas online). Zmiana stanu prawnego w tym zakresie wymagałaby unormowania odmiennego od przyjętego w projekcie. Natomiast ewentualne wydłużenie terminu, który ma upłynąć 30 czerwca 2021 r., może nastąpić zgodnie z mechanizmem określonym w ustawie, tj. w drodze rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Podsumowując, biorąc pod uwagę ważny interes państwa i racjonalność ustawodawcy oraz fakt, że podatnicy także ponieśli już koszty wdrożenia nowych kas online, **Rząd negatywnie opiniuje poselski projekt ustawy.**