



Warszawa, dnia 15 maja 2019 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

PT8.8100.2.2018.LWW.2019.257E

**Według rozdzielnika**

Stosownie do postanowień § 38 uchwały Rady Ministrów Nr 190 z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) uprzejmie informuję, że na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, w zakładce Rządowy Proces Legislacyjny, został zamieszczony *projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw*.

Projekt został ujęty w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów pod numerem UA 45.

Zwracam się z uprzejmą prośbą o zgłaszanie ewentualnych uwag w terminie do dnia 6 czerwca 2019 r.

W przypadku zgłoszenia uwag do projektowanych rozwiązań, proszę o ich przekazywanie (w tym w wersji edytowalnej) również na adres e-mail: [Sekretariat.PT@mf.gov.pl](mailto:Sekretariat.PT@mf.gov.pl)

Z upoważnienia Ministra Finansów  
**Filip Świtała**  
Podsekretarz Stanu  
/podpisano kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym/

Otrzymują:

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej
2. Prezes Narodowego Banku Polskiego
3. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów
4. Prezes Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa
5. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych
6. Komisja Wspólna Rządu i Samorządu Terytorialnego
7. Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność”
8. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych
9. Forum Związków Zawodowych
10. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej



11. Polska Agencja Inwestycji i Handlu
12. Komisja Nadzoru Finansowego
13. Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorstw
14. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku
15. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy
16. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku
17. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
18. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach
19. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
20. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
21. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Łodzi
22. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie
23. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu
24. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu
25. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie
26. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie
27. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie
28. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
29. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu

## U S T A W A

z dnia .....

### **o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw<sup>1)</sup>**

**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.<sup>2)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 17:
  - a) w ust. 1 uchyla się pkt 7 i 8,
  - b) uchyla się ust. 1c-1h,
  - c) w ust. 2 wyrazy „ust. 1 pkt 4, 5, 7 i 8” zastępuje się wyrazami „ust. 1 pkt 4 i 5”,
  - d) uchyla się ust. 2a i 2b;
- 2) w art. 18c w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) obowiązki tego podatnika w zakresie rozliczania podatku, w tym w zakresie sporządzania deklaracji podatkowych, informacji podsumowujących, o których mowa w art. 100 ust. 1, a także w zakresie prowadzenia i przechowywania dokumentacji, w tym ewidencji, na potrzeby podatku;”;
- 3) w art. 86 w ust. 2 w pkt 4:
  - a) w lit. a skreśla się wyrazy „lub 8”,
  - b) w lit. b skreśla się wyrazy „lub 7”;
- 4) w art. 99:
  - a) w ust. 3a pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach dokonali dostawy towarów lub świadczenia usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, chyba że łączna wartość tych czynności bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł.”,
  - b) w ust. 3b we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „w załączniku nr 13 do ustawy, nie uznaje się dostawy towarów, o których mowa w poz. 10” zastępuje się wyrazami

---

<sup>1)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy oraz ustawę z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej.

<sup>2)</sup> 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.

„w załączniku nr 15 do ustawy, nie uznaje się dostawy towarów, o których mowa w poz. 92”,

- c) w ust. 3c we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „w załączniku nr 13” zastępuje się wyrazami „w załączniku nr 15”,
  - d) w ust. 9 wyrazy „w art. 17 ust. 1 pkt 4,5 i 8” zastępuje się wyrazami „w art. 17 ust. 1 pkt 4 i 5”;
- 5) uchyla się art. 101a;
  - 6) w art. 102 uchyla się ust. 3;
  - 7) w art. 105a:
    - a) w ust. 1:
      - we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „w załączniku nr 13 do ustawy” zastępuje się wyrazami „w załączniku nr 15 do ustawy”,
      - pkt 1 otrzymuje brzmienie:
        - „1) wartość towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, nabywanych od jednego podmiotu dokonującego ich dostawy, bez kwoty podatku przekroczyła w danym miesiącu kwotę 12 000 zł, oraz”,
        - w pkt 2 wyrazy „w załączniku nr 13 do ustawy” zastępuje się wyrazami „w załączniku nr 15 do ustawy”,
    - b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:
      - „3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się:
        - 1) do transakcji określonych w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, 1479, 1629 i 1633);
        - 2) do transakcji, w odniesieniu do których podatnik dokonał zapłaty w sposób, o którym mowa w art. 108a ust. 1;
        - 3) do nabycia towarów, o których mowa w poz. 92 załącznika nr 15 do ustawy, jeżeli:
          - a) nabycie to jest dokonywane na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów używanych przez podatników nabywających te towary, do napędu tych pojazdów,
          - b) dostawy tych towarów dokonuje podatnik dostarczający gaz przewodowy za pośrednictwem własnych sieci przesyłowych lub dystrybucyjnych, lub
        - 4) jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podmiotu dokonującego dostawy towarów lub świadczenia usług, o których mowa w ust. 1, w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej.”;

- 8) uchyla się art. 105b–105d;
- 9) w art. 106e:
- a) w ust. 1 pkt 18 otrzymuje brzmienie:
- „18) w przypadku faktur dokumentujących dokonane pomiędzy podatnikami transakcje określone w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, 1479, 1629, 1633 i 2212), których przedmiotem są towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy - wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”,
- b) w ust. 4 uchyla się pkt 1,
- c) dodaje się ust. 12 w brzmieniu:
- „12. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 1 pkt 18, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.”;
- 10) w art. 108a:
- a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:
- „1a. Przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z faktury dokumentującej transakcje określone w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, których przedmiotem są towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.
- 1b. Podatnik obowiązany do wystawiania faktury, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18, jest obowiązany do przyjęcia płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury w mechanizmie podzielonej płatności.”;
- b) po ust. 3 dodaje się ust. 3a i 3b w brzmieniu:
- „3a. W przypadku gdy podatnik otrzymał od jednego dostawcy lub usługodawcy w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jedną fakturę zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury.
- 3b. W przypadku, o którym mowa w ust. 3a:
- 1) komunikat przelewu, o którym mowa w ust. 3:

- a) obejmuje wszystkie faktury otrzymane przez podatnika od jednego dostawcy lub usługodawcy w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc,
  - b) zawiera kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w fakturach, o których mowa w lit. a;
- 2) w miejsce informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 3, wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność.”,
- c) dodaje się ust. 7 w brzmieniu:
- „7. W przypadku stwierdzenia, że podatnik dokonał płatności z naruszeniem ust. 1a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na fakturze, której dotyczy płatność. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.”;
- 11) w art. 108b:
- a) w ust. 1 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:  
„Na postanowienie, o którym mowa w zdaniu pierwszym służy zażalenie.”,
  - b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:  
„5. Naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT:
    - 1) w przypadku posiadania przez podatnika zaległości z tytułu cła i w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – w wysokości odpowiadającej zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, istniejącej na dzień wydania decyzji;
    - 2) w przypadku gdy zachodzi uzasadniona obawa, że:
      - a) zobowiązanie podatkowe nie zostanie wykonane, w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań, lub
      - b) wystąpi zaległość podatkowa lub zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe.”,
- c) dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„7. Z wnioskiem, o którym mowa w ust. 1, mogą wystąpić również osoby, które były współnikami spółek, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 1. Przepisy ust. 2 - 6 stosuje się odpowiednio.”;

12) w art. 108c w ust. 1 skreśla się wyrazy „art. 105a ust. 1”;

13) po art. 108d dodaje się art. 108e i art. 108f w brzmieniu:

„Art. 108e. Podatnicy, do których ma zastosowanie art. 106e ust. 1 pkt 18 oraz art. 108a ust. 1a, są obowiązani posiadać rachunek rozliczeniowy, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej otwarty w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Art. 108f. 1. Na wniosek podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terenie kraju naczelnik drugiego urzędu skarbowego dokonuje zwrotu poniesionych przez podatnika kosztów obsługi rachunku rozliczeniowego albo imiennego rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej oraz rachunku VAT prowadzonego dla tych rachunków.

2. Zwrot kosztów, o których mowa w ust. 1, przysługuje do wysokości kosztów wynikających z wykorzystywania rachunku rozliczeniowego albo imiennego rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej oraz prowadzonego dla nich rachunku VAT do celów obowiązkowego stosowania mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ust. 1a.

3. Wniosek składany jest za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany jest wniosek.

4. Wniosek w sprawie zwrotu kosztów:

- 1) określa kwotę, o którą ubiega się podatnik oraz numer rachunku rozliczeniowego, na który ma zostać dokonany zwrot kosztów;
- 2) zawiera dokumenty potwierdzające wysokość poniesionych przez podatnika kosztów.

5. Zwrot kosztów dokonywany jest w złotych polskich na rachunek rozliczeniowy podatnika wskazany we wniosku w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania.

6. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących wniosku lub dołączonych do niego dokumentów naczelnik drugiego urzędu skarbowego zwraca się do wnioskodawcy o dodatkowe wyjaśnienia.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 6, zwrot kosztów może nastąpić w terminie późniejszym niż określony w ust. 5 według kwot faktycznie uznanych, nie później jednak niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania dodatkowych wyjaśnień. Od kwot zwróconych w terminie późniejszym nie przysługują odsetki za zwłokę.

8. Odmowa zwrotu kosztów, o których mowa w ust. 1 następuje w drodze postanowienia, na które służy zażalenie.

9. W zakresie nieuregulowanym, do wniosków, o których mowa w ust. 1 stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej.”;

14) uchyla się załącznik nr 11, 13 i 14 do ustawy;

15) dodaje się załącznik nr 15 do ustawy w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszej ustawy.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.<sup>3)</sup>) w art. 22p:

1) w ust. 1 w pkt 2 kropkę zastępuje się wyrazem „lub” i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonym w art. 108a ust. 1a ustawy o podatku od towarów i usług – w przypadku transakcji, których przedmiotem są towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do tej ustawy.”;

2) w ust. 2 część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– w miesiącu, w którym odpowiednio została dokonana płatność bez pośrednictwa rachunku płatniczego, został zlecony przelew albo płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.”.

**Art. 3.** W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865) w art. 15 d:

1) w ust. 1 w pkt 2 kropkę zastępuje się wyrazem „lub” i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonym w art. 108a ust. 1a ustawy o podatku od towarów i usług - w przypadku transakcji, których przedmiotem są towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do tej ustawy.”;

2) w ust. 2 część wspólna otrzymuje brzmienie:

---

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1540, 1552, 1629, 1669, 1693, 2073, 2126, 2159, 2192, 2193, 2215, 2242, 2244, 2245, 2246, 2429 i 2529 oraz z 2019 r. poz. 29, 271, 303 i 752.



„- w miesiącu, w którym odpowiednio została dokonana płatność bez pośrednictwa rachunku płatniczego, został zlecony przelew albo płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.”.

**Art. 4.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354 oraz z 2019 r. poz. 326) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 62b w ust. 2:

a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) wpłaty:

- na rachunek urzędu skarbowego:
  - podatku od towarów i usług, w tym podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów, dodatkowego zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 112b i art.112c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego,
  - podatku dochodowego od osób prawnych oraz zaliczek na ten podatek, odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób prawnych,
  - podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zaliczek na ten podatek, odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych oraz odsetek za zwłokę w podatku akcyzowym,
  - należności celnych oraz odsetek za zwłokę od tych należności,
- b) należności z tytułu składek, o których mowa w art. 47 ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 i 303) oraz odsetek za zwłokę od tych składek, na rachunek składkowy;”

b) pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności, o których mowa w pkt 2.”;

2) w art. 62d w ust. 1 część wspólna otrzymuje brzmienie:

„- są wolne od zajęcia na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego dotyczącego egzekucji lub zabezpieczenia należności innych, niż wymienione w art. 62b ust. 2 pkt 2.”.

**Art. 5.** W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1958, 2192, 2193, 2227 i 2354) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 53 § 30c otrzymuje brzmienie:

„§ 30c. Użyte w rozdziale 6 kodeksu określenia „informacja podsumowująca” oraz „mechanizm podzielonej płatności” mają znaczenie nadane im w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.<sup>4)</sup>.”;

2) po art. 57b dodaje się art. 57c w brzmieniu:

„Art.57c.§ 1. Podatnik, który wbrew obowiązkowi, dokonuje płatności kwoty należności wynikającej z faktury z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności,

podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

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

**Art. 6.** W ustawie z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1044, 1293, 1592, 1669 i 1716) w części I załącznika ust. 17 otrzymuje brzmienie:

17. Zgoda wydawana przez organ podatkowy na podstawie przepisów prawa podatkowego	30 zł	zgoda wydana na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.)
---	-------	--

**Art. 7.** 1. Na wniosek podmiotu wpisanego do wykazu, o którym mowa w art. 105c ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, naczelnik urzędu skarbowego dokonuje zwrotu złożonej kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ust. 1 tej ustawy wraz z przysługującymi na podstawie art. 105b ust. 9a ustawy zmienianej w art. 1, odsetkami od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej.

2. Kwota kaucji gwarancyjnej wraz z przysługującymi odsetkami jest zwracana w terminie 40 dni od dnia otrzymania wniosku o jej zwrot.

3. Zwrot kaucji gwarancyjnej oraz odsetek od tej kaucji następuje na zasadach określonych w art. 105b ust. 7–11 i ust. 12 i 13 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym.

**Art.8.** W przypadku dostaw towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub 14 do ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, dokonanych:

---

<sup>4)</sup> Patrz odnośnik nr 2.

- 1) przed dniem 1 września 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po dniu 31 sierpnia 2019 r.,
- 2) dokonanych po dniu 31 sierpnia 2019 r., dla których faktura została wystawiona przed dniem 1 września 2019 r.

– stosuje się przepisy art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8, ust. 1c-1h, ust. 2-2b, art. 18c ust. 1 pkt 1, art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a i b, art. 99, ust. 9, art. 101a, art. 102 ust. 3, art.106e ust. 1 pkt 18, ust. 4 pkt 1, ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

**Art. 9.** Do podatników, o których mowa w art. 105a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, na rzecz których przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy dokonano dostawy towarów, o których mowa w załączniku 13 do ustawy zmienianej w art. 1, stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

**Art. 10.** 1. Przepisy art. 22p ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 15d ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do zapłaty należności w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2019 r.

2. Przepisów art. 22p ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 15d ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie stosuje się do płatności dotyczących kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przed dniem 1 stycznia 2020 r.

**Art. 11.** Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 99 ust. 14 oraz art. 106o ustawy zmienianej w art. 1, zachowują moc do dnia wejścia w życie nowych przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 99 ust. 14 oraz art. 106o ustawy zmienianej w art. 1, jednak nie dłużej niż przez 24 miesiące od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, i mogą być zmieniane na podstawie tych przepisów.

**Art. 12.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 września 2019 r., z wyjątkiem art. 2, art. 3 i art. 10, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM, LEGISLACYJNYM I  
REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/



**WYKAZ TOWARÓW I USŁUG, O KTÓRYCH MOWA W ART. 105E, ART. 106E  
UST. 1 PKT 18 ORAZ ART. 108A UST. 1A USTAWY**

<b>Poz.</b>	<b>Symbol PKWiU</b>	<b>Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)</b>
1	05.10.10.0	Węgiel kamienny
2	05.20.10.0	Węgiel brunatny (lignit)
3	ex 10.4	Oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne - wyłącznie olej z rzepaku
4	19.10.10.0	Koks i półkoks z węgla kamiennego i brunatnego (lignitu) lub torfu; węgiel retortowy
5	19.20.11.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla kamiennego
6	19.20.12.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla brunatnego (lignitu)
7	ex 20.59.12.0	Emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografice; preparaty chemiczne do stosowania w fotografice, gdzie indziej niesklasyfikowane - wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
8	ex 20.59.30.0	Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
9	ex 22.21.30.0	Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu stretch
10	24.10.12.0	Żelazostopy
11	24.10.14.0	Granulki i proszek z surówki, surówki zwierciadlistej lub stali
12	24.10.31.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości $\geq 600$ mm, ze stali niestopowej
13	24.10.32.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości $< 600$ mm, ze stali niestopowej
14	24.10.35.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości $\geq 600$ mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
15	24.10.36.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości $< 600$ mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
16	24.10.41.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości $\geq 600$ mm, ze stali niestopowej
17	24.10.43.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości $\geq 600$ mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
18	24.10.51.0	Wyroby płaskie walcowane, o szerokości $\geq 600$ mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane

19	24.10.52.0	Wyroby płaskie walcowane, o szerokości $\geq 600$ mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane
20	24.10.61.0	Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, ze stali niestopowej
21	24.10.62.0	Pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnione lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone
22	24.10.65.0	Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, z pozostałej stali stopowej
23	24.10.66.0	Pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnione lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone
24	24.10.71.0	Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnione na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej
25	24.10.73.0	Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnione na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej
26	24.20.11.0	Rury przewodowe w rodzaju stosowanych do rurociągów ropy naftowej lub gazu, bez szwu, ze stali
27	24.20.12.0	Rury okładzinowe, przewody rurowe i rury płuczkowe, w rodzaju stosowanych do wierceń ropy naftowej lub gazu, bez szwu, ze stali
28	24.20.13.0	Pozostałe rury i przewody rurowe, o okrągłym przekroju poprzecznym, bez szwu, ze stali
29	24.20.31.0	Rury przewodowe w rodzaju stosowanych do rurociągów ropy naftowej lub gazu, spawane, o średnicy zewnętrznej $\leq 406,4$ mm, ze stali
30	24.20.33.0	Pozostałe rury i przewody rurowe, o okrągłym przekroju poprzecznym, spawane, o średnicy zewnętrznej $\leq 406,4$ mm, ze stali
31	24.20.34.0	Rury i przewody rurowe, o przekroju poprzecznym innym niż okrągły, spawane, o średnicy zewnętrznej $\leq 406,4$ mm, ze stali
32	24.20.40.0	Łączniki rur lub przewodów rurowych inne niż odlewane, ze stali
33	24.31.10.0	Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej
34	24.31.20.0	Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej
35	24.32.10.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości $< 600$ mm, niepokrywane
36	24.32.20.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości $< 600$ mm, platerowane, powlekane lub pokrywane
37	24.33.11.0	Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej
38	24.33.20.0	Arkusze zeberkowane ze stali niestopowej
39	24.34.11.0	Drut ciągniony na zimno, ze stali niestopowej
40	24.41.10.0	Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku

41	ex 24.41.20.0	Złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku, z wyłączeniem złota inwestycyjnego w rozumieniu art. 121 ustawy, z zastrzeżeniem poz. 27
42	24.41.30.0	Platyna nieobrobiona plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku
43	bez względu na symbol PKWiU	Złoto inwestycyjne w rozumieniu art. 121 ustawy
44	ex 24.41.40.0	Metale nieszlachetne lub srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu - wyłącznie srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu
45	ex 24.41.50.0	Metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu - wyłącznie złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu
46	24.42.11.0	Aluminium nieobrobione plastycznie
47	24.43.11.0	Ołów nieobrobiony plastycznie
48	24.43.12.0	Cynk nieobrobiony plastycznie
49	24.43.13.0	Cyna nieobrobiona plastycznie
50	24.44.12.0	Miedź nierafinowana; anody miedziane do rafinacji elektrolitycznej
51	24.44.13.0	Miedź rafinowana i stopy miedzi, nieobrobione plastycznie; stopy wstępne miedzi
52	24.44.21.0	Proszki i płatki z miedzi i jej stopów
53	24.44.22.0	Płaskowniki, pręty, kształtowniki i walcówka, z miedzi i jej stopów
54	24.44.23.0	Druty z miedzi i jej stopów
55	24.45.11.0	Nikiel nieobrobiony plastycznie
56	ex 24.45.30.0	Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali - wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych
57	ex 25.11.23.0	Pozostałe konstrukcje i ich części; płyty, pręty, kątowniki, kształtowniki itp. z żeliwa, stali lub aluminium - wyłącznie ze stali
58	ex 25.93.13.0	Tkaniny, kraty, siatki i ogrodzenia z drutu z żeliwa, stali lub miedzi; siatka rozciągana z żeliwa, stali lub miedzi - wyłącznie ze stali
59	ex 26.11.30.0	Elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory
60	26.20.1	Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych oraz części i akcesoria do nich (według PKWiU 2015)
61	ex 26.20.21.0	Jednostki pamięci - wyłącznie dyski twarde (HDD)
62	ex 26.20.22.0	Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej - wyłącznie dyski SSD
63	ex 26.30.22.0	Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony
64	26.40.20.0	Odbiorniki telewizyjne, nawet zawierające odbiorniki radiowe lub aparaturę do zapisu lub odtwarzania dźwięku lub obrazu
65	ex 26.40.60.0	Konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem - z wyłączeniem części i akcesoriów

66	26.70.13.0	Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe
67	27.20.2	Akumulatory elektryczne i ich części
68	28.11.41.0	Części do silników spalinowych wewnętrznego spalania, o zapłonie iskrowym, z wyłączeniem części do silników lotniczych
69	ex 28.23.26.0	Części i akcesoria do fotokopiarek - wyłącznie kasety z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, tonery z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
70	ex 29.31.10.0	Wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych, statkach powietrznych lub pływających – wyłącznie wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych
71	29.31.21.0	Świece zapłonowe; iskrowniki; prądnice iskrownikowe; magnetyczne koła zamachowe; rozdzielacze; cewki zapłonowe
72	29.31.22.0	Silniki rozrusznikowe oraz rozruszniki pełniące rolę prądnic; pozostałe prądnice i pozostałe rodzaje wyposażenia do silników spalinowych
73	29.31.23.0	Sprzęt sygnalizacyjny elektryczny, wycieraczki do szyb, urządzenia zapobiegające zamarzaniu lub potnieniu szyb, w rodzaju stosowanych w pojazdach
74	29.31.30.0	Części pozostałego sprzętu i wyposażenia elektrycznego do pojazdów
75	29.32.20.0	Pasy bezpieczeństwa, poduszki powietrzne oraz części i akcesoria nadwozi
76	29.32.30.0	Części i akcesoria do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowane
77	30.91.20.0	Części i akcesoria do motocykli i przyczep motocyklowych bocznych
78	ex 32.12.13.0	Biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i srebra lub platerowane metalem szlachetnym - wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota, srebra i platyny, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym
79	38.11.49.0	Wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające
80	38.11.51.0	Odpady szklane
81	38.11.52.0	Odpady z papieru i tektury
82	38.11.54.0	Pozostałe odpady gumowe
83	38.11.55.0	Odpady z tworzyw sztucznych
84	38.11.58.0	Odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal
85	38.12.26.0	Niebezpieczne odpady zawierające metal
86	38.12.27	Odpady i braki ogniwi i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne
87	38.32.2	Surowce wtórne metalowe
88	38.32.31.0	Surowce wtórne ze szkła



89	38.32.32.0	Surowce wtórne z papieru i tektury
90	38.32.33.0	Surowce wtórne z tworzyw sztucznych
91	38.32.34.0	Surowce wtórne z gumy
92		Benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych - w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
93		Oleje opałowe oraz oleje smarowe - w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
94	ex 58.29.11.0	Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD
95	ex 58.29.29.0	Pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego - wyłącznie dyski SSD
96	ex 59.11.23.0	Pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach - wyłącznie dyski SSD
97	bez względu na symbol PKWiU	Usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2017 r. poz. 568)
98	41.00.30.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
99	41.00.40.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków niemieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
100	42.11.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych oraz budową pasów startowych
101	42.12.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej
102	42.13.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową mostów i tuneli
103	42.21.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rurociągów przesyłowych
104	42.21.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową sieci rozdzielczych, włączając prace pomocnicze
105	42.21.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową systemów irygacyjnych (kanałów), magistrali i linii wodociągowych, obiektów do uzdatniania wody i oczyszczania ścieków oraz stacji pomp
106	42.21.24.0	Roboty związane z wierceniem studni i ujęć wodnych oraz instalowaniem zbiorników septycznych
107	42.22.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową przesyłowych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
108	42.22.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rozdzielczych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
109	42.22.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową elektrowni
110	42.91.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową nabrzeży, portów, tam, śluz i związanych z nimi obiektów hydrotechnicznych

111	42.99.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową obiektów produkcyjnych i górniczych
112	42.99.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową stadionów i boisk sportowych
113	42.99.29.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane
114	43.11.10.0	Roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych
115	43.12.11.0	Roboty związane z przygotowaniem terenu pod budowę, z wyłączeniem robót ziemnych
116	43.12.12.0	Roboty ziemne: roboty związane z kopaniem rowów i wykopów oraz przemieszczaniem ziemi
117	43.13.10.0	Roboty związane z wykonywaniem wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich
118	43.21.10.1	Roboty związane z wykonywaniem instalacji elektrycznych służących bezpieczeństwu
119	43.21.10.2	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych instalacji elektrycznych
120	43.22.11.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji wodnokanalizacyjnych i odwadniających
121	43.22.12.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji ciepłych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych
122	43.22.20.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji gazowych
123	43.29.11.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji
124	43.29.12.0	Roboty związane z zakładaniem ogrodzeń
125	43.29.19.0	Pozostałe roboty instalacyjne, gdzie indziej niesklasyfikowane
126	43.31.10.0	Roboty tynkarskie
127	43.32.10.0	Roboty instalacyjne stolarki budowlanej
128	43.33.10.0	Roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian
129	43.33.21.0	Roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian lastryko, marmurem, granitem lub łupkiem
130	43.33.29.0	Pozostałe roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian (włączając tapetowanie), gdzie indziej niesklasyfikowane
131	43.34.10.0	Roboty malarskie
132	43.34.20.0	Roboty szklarskie
133	43.39.11.0	Roboty związane z wykonywaniem elementów dekoracyjnych
134	43.39.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych wykończeniowych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
135	43.91.11.0	Roboty związane z wykonywaniem konstrukcji dachowych
136	43.91.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych prac dekarских
137	43.99.10.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji przeciwwilgociowych i wodochronnych
138	43.99.20.0	Roboty związane z montowaniem i demontowaniem rusztowań
139	43.99.30.0	Roboty związane z fundamentowaniem, włączając wbijanie pali
140	43.99.40.0	Roboty betoniarskie

141	43.99.50.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji stalowych
142	43.99.60.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji z cegieł i kamienia
143	43.99.70.0	Roboty związane z montażem i wznoszeniem konstrukcji z elementów prefabrykowanych
144	43.99.90.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
145	45.31.1	Sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
146	45.32.1	Sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych (z wyłączeniem motocykli) prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
147	45.32.2	Pozostała sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
148	ex 45.40.10.0	Sprzedaż hurtowa motocykli oraz części i akcesoriów do nich – wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
149	ex 45.40.20.0	Sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach – wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
150	ex 45.40.30.0	Pozostała sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich – wyłącznie sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do motocykli

## UZASADNIENIE

### I. Wprowadzenie

Przedmiotowym projektem wprowadza się w ustawie o podatku od towarów i usług obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności w pewnych sektorach gospodarki.

Główne zmiany wprowadzane przedmiotowym projektem dotyczą 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” oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, z późn. zm.). Dodatkowo projekt zawiera zmiany w ustawie:

- z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.),
- z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.),
- z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1958, z późn. zm.),
- z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1044, z późn. zm.).

Podstawowym celem projektowanych zmian jest zastąpienie obowiązujących obecnie szczególnych rozwiązań rozliczania podatku VAT czyli odwrotnego obciążenia oraz odpowiedzialności podatkowej nabywcy stosowanym obligatoryjnie mechanizmem podzielonej płatności (MPP). Obligatoryjna forma MPP będzie zatem stosowana w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług, które zasadniczo objęte są obecnie reżimem odwrotnego obciążenia oraz dotychczasowym zakresem odpowiedzialności podatkowej (czyli obejmie towary i usługi wymienione obecnie w załączniku nr 11, 13 i 14). Dodatkowo proponuje się objąć obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności także transakcje, których przedmiotem są części i akcesoria do pojazdów silnikowych; węgiel i produkty węglowe; maszyny i urządzenia elektryczne, ich części i akcesoria oraz urządzenia elektryczne i ich części i akcesoria. Szczegółowy wykaz towarów i usług objęty obligatoryjnym MPP zawiera załącznik do niniejszego projektu.

Proponuje się jednak aby obligatoryjnym stosowaniem mechanizmu podzielonej płatności zostały objęte płatności dotyczące faktur dokumentujących transakcje dokonane pomiędzy podatnikami, których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty. Transakcje opiewające na kwoty poniżej 15 000 zł podlegałyby natomiast rozliczaniu na ogólnych zasadach. Zatem część transakcji (te poniżej 15 000 zł) objętych obecnie odwrotnym obciążeniem nie zostanie objęta obowiązkiem rozliczania w mechanizmie podzielonej płatności. W zakresie takich transakcji nabywca może jednak zastosować mechanizm podzielonej płatności za zasadzie dobrowolności.

Decyzja o zastąpieniu obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności powyższych rozwiązań wynika m.in. z kompleksowej analizy skuteczności odwróconego obciążenia.

Analiza ta wykazała, że wprowadzenie tego mechanizmu daje efekty w branży objętej odwróconym obciążeniem. Jednakże, z uwagi na przenoszenie przestępczej działalności, można zaobserwować jednocześnie wzrost negatywnego wpływu nadużyć podatkowych w innych branżach, nieobjętych odwróconym obciążeniem oraz pojawienie się nowych sposobów unikania opodatkowania w niektórych branżach objętych odwróconym obciążeniem.

Przykładem może być branża stalowa, gdzie wprowadzenie odwróconego obciążenia uniemożliwiło funkcjonowanie karuzel podatkowych w obrocie towarami z kategorii stali. To przyczyniło się do poprawy konkurencyjności na rynku, tj. zaobserwowano poprawę większości wskaźników finansowych firm z branży oraz wzrostu zużycia jawnego towarów stalowych. Jednocześnie jednak pojawiły się wyłudzenia w innych branżach, skutkiem czego musiano wprowadzić odwrócone obciążenie na nowe kategorie towarów, a więc m.in. na sprzęt elektroniczny (od 1 lipca 2015 r.).

Należy przy tym wziąć pod uwagę, że pomimo wprowadzenia odwróconego obciążenia, luka w VAT nie zmniejszyła się a wręcz w niektórych latach rosła, np. w 2013 r. względem 2012 r. była większa, na rekordowo wysokim poziomie, pomimo wprowadzenia odwróconego obciążenia na złom, stal i odpady właśnie w 2013 r.

Jak wynika z obserwacji, wprowadzenie odwróconego obciążenia w danej branży wypycha oszustów z tej branży i przenosi ich wprost do innej branży. Stosowanie takiego wybiórczego mechanizmu walki z oszustwami nie jest więc narzędziem systemowym, które mogłoby skutecznie rozwiązywać problem oszustw w VAT w skali globalnej, a więc w całej gospodarce. Stosowanie odwróconego obciążenia powoduje, że prawo będzie zawsze opóźnione w stosunku do przestępczej działalności, która może w praktyce natychmiast przenosić się na inne branże.

Wprowadzenie odwróconego obciążenia w kolejnych branżach wymaga przeprowadzenia długotrwałego procesu legislacyjnego, poprzedzonego analizami a w efekcie powoduje wypchnięcie działalności przestępczej z jednej branży na rzecz innych branż. Dodatkową okolicznością jest to, że te nielegalne procesy są maskowane przez podmioty dokonujące nielegalnych działań i są możliwe do zidentyfikowania z opóźnieniem czasowym, na podstawie dłuższych obserwacji również innych segmentów rynku.

Generalnie, mechanizm odwróconego obciążenia nastawiony jest na eliminację oszustw typu karuzelowego, natomiast głębsza analiza prowadzi do wniosku, że sam w sobie może być przyczyną powstawania nieprawidłowości nowego rodzaju i w efekcie rozrostu szarej strefy, gdyż mechanizm ten może być wręcz wykorzystywany do dokonywania oszustw. Dotyczy to przede wszystkim tych towarów, objętych odwróconym obciążeniem, które mogą stanowić dobro konsumpcyjne, przykładowo takich jak telefony komórkowe, czy tablety. Jeżeli nieuczciwy podmiot spełnia warunki do zastosowania wobec niego odwróconego obciążenia, wówczas może nabyć telefony komórkowe bez konieczności finansowania kwoty VAT przy nabyciu telefonów, nie musi wykazywać VAT naliczonego w swojej deklaracji i ma w związku z tym silny bodziec, żeby sprzedać te telefony w szarej strefie, czyli bez rozliczenia VAT należnego. Telefony komórkowe są towarem dość łatwo zbywalnym, zatem nie ma problemu dla takiego podmiotu, żeby sprzedać je detalicznie np. za pośrednictwem platform

internetowych, w szarej strefie, uzyskując dużą przewagę konkurencyjną nad podmiotami, które rozliczają VAT od takich dostaw.

Również w zakresie odpowiedzialności podatkowej, która pełni przede wszystkim funkcję prewencyjną, zdiagnozowano, że dochodzi do wykorzystywania funkcjonującego w ramach odpowiedzialności podatkowej mechanizmu ochronnego czyli kaucji gwarancyjnej. Złożenie kaucji gwarancyjnej przez podmiot dokonujący sprzedaży określonych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT towarów (m.in. wyroby stalowe, paliwa, dyski HDD i SSD, cyfrowe aparaty fotograficzne, folia typu stretch) uwalnia nabywcę od odpowiedzialności podatkowej z tytułu nieodprowadzenia należnego podatku od takiej transakcji. Okazało się, że złożenie kaucji gwarancyjnej nie jest dla podmiotów zaangażowanych w dokonywanie oszustw karuzelowych przeszkodą. Organy kontrolne ujawniły bowiem przypadki składania tej kaucji przez nowopowstałe podmioty mogące brać czynny udział w karuzelach VAT, w celu uwiarygodnienia prowadzonej przez nie sprzedaży towarów objętych odpowiedzialnością solidarną. Proponuje się zatem likwidację przepisów regulujących ww. odpowiedzialność i wprowadzenie odpowiedzialności podatkowej ale funkcjonującej na innych zasadach.

Ze względu na wskazane powyżej mankamenty odwróconego obciążenia i odpowiedzialności podatkowej zdecydowano o odejściu od tych rozwiązań na rzecz wprowadzenia skuteczniejszego środka rozliczania podatku czyli wprowadzenia systemowego rozwiązania, które pozwoli wyeliminować patologie przestępcze i w sposób systemowy uszczelnić system podatkowy. Takim rozwiązaniem jest właśnie mechanizm podzielonej płatności.

Mechanizm podzielonej płatności funkcjonuje, jako dobrowolna metoda regulowania płatności, już w Polsce od lipca 2018 r. Jest to rozwiązanie innowacyjne i unikalne w skali międzynarodowej. Wprowadzona przez Polskę innowacyjność polega na oparciu tego mechanizmu o system bankowy co pozwala podatnikowi na przenoszenie wartości zgromadzonych na rachunku VAT na inny rachunek VAT kontrahenta. Mechanizm ten zapobiega wyłudzeniom VAT przez tzw. znikających podatników i jednocześnie zapewnia ochronę dla nabywcy towaru lub usługi, gwarantując mu bezpieczeństwo podatkowe transakcji.

Z uwagi na transparentność działania tego mechanizmu jest on coraz popularniejszy wśród podatników.

Mechanizm podzielonej płatności oprócz wyższej skuteczności w walce z oszustwami podatkowymi, jest również bardziej atrakcyjny dla podatników niż odwrócone obciążenie. Ogranicza w znacznym stopniu konieczność częstego ubiegania się o zwrot podatku z urzędu skarbowego poprzez dokonywanie tradycyjnego rozliczania i naliczania podatku VAT. Ponadto co jest kluczowe dla podatnika, który zostanie objęty tym mechanizmem, zapewnia ochronę prawną wobec ewentualnego wykorzystania go przez nieuczciwego kontrahenta.

Mając na względzie skuteczność tego mechanizmu postanowiono wprowadzić w obszarach narażonych na oszustwa związane z VAT obowiązek stosowania tej formy rozliczeń.

Oczywiście obowiązek stosowania tego mechanizmu będzie dotyczył wyłącznie konkretnych towarów i usług, enumeratywnie wymienionych w załączniku do projektu. Jednocześnie będzie funkcjonował dobrowolny system podzielonej płatności na pozostałe towary i usługi, który

został wprowadzony ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 62, z późn. zm.).

Przedmiotowy projekt zawiera również pewne ułatwienia w stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności, które będą miały zastosowanie zarówno do obligatoryjnej jak i dobrowolnej formy.

Podstawą wprowadzenia ww. zmian jest przede wszystkim decyzja wykonawcza Rady(UE) 2019/310 z dnia 18 lutego 2019 r. upoważniająca Polskę do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 51/19), zwana dalej „decyzją wykonawczą”.

## II. Szczegółowy zakres regulacji

**Art. 1** zawiera zmiany wprowadzane w ustawie o VAT, które określają zasady stosowania obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności oraz zmiany w poszczególnych regulacjach będące konsekwencją odejścia od stosowania tego rozwiązania.

Zmiany w art. 17, art. 18c, art. 86 ust. 2 pkt 4, art. 99 ust. 3a – ust. 3c i ust. 9, art. 101a, art. 102 ust. 3, art. 106e ust. 4 pkt 1, art. 108c ust. 1 (**art. 1 pkt 1 - 69, pkt 9 lit. b, pkt 12**) są konsekwencją uchylenia mechanizmu odwróconego obciążenia oraz odpowiedzialności podatkowej nabywcy stosowanej na dotychczasowych zasadach i dotyczą uchylenia przepisów regulujących stosowanie tych rozwiązań.

W **art. 1 pkt 7** proponuje się zmianę art. 105a regulującego kwestię stosowania odpowiedzialności podatkowej nabywcy. Proponuje się aby odpowiedzialnością objąć transakcje, których przedmiotem są wszystkie towary wymienione w dodawanym do ustawy załączniku nr 15, a które to transakcje nie podlegają obowiązkowi rozliczenia przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności. Oznacza to, że odpowiedzialnością podatkową objęte zostaną również towary, które do tej pory rozliczane były w mechanizmie odwrotnego obciążenia. Odpowiedzialność podatkowa nie będzie natomiast stosowana w zakresie transakcji, których przedmiotem są usługi wymienione w dodawanym załączniku nr 15. Wprowadzane zasady odpowiedzialności różnią się jednak od dotychczasowych zasad stosowania odpowiedzialności podatkowej uregulowanej w art. 105a ustawy o VAT. Zrezygnowano przede wszystkim z możliwości wnoszenia kaucji gwarancyjnej, gdyż jak pokazała praktyka instytucja ta była wykorzystywana przez podmioty działające nielegalnie i była traktowana jako swego rodzaju uwiarygodnienie.

Proponuje się aby projektowana odpowiedzialność miała zastosowanie w przypadku gdy wartość netto nabytych w danym miesiącu od jednego podmiotu towarów wymienionych w załączniku nr 15 przekroczy kwotę 12 000 zł. Wysokość kwoty ma na celu przede wszystkim wyeliminowanie przypadków sztucznego dzielenia transakcji obejmujących towary wrażliwe w celu obejścia obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Zgodnie z proponowanymi rozwiązaniami obowiązkowe stosowanie mechanizmu podzielonej płatności będzie bowiem stosowane do transakcji o wartości co najmniej 15 000 zł. Proponuje się aby

przesłanki pozytywne, jak i negatywne odpowiedzialności były jak dotychczas przedmiotem czynności dowodowych.

Podobnie jak obecnie odpowiedzialność za zaległości podatkowe sprzedawcy będzie dotyczyć tylko i wyłącznie części proporcjonalnie przypadającej na dostawę tych towarów dokonaną na rzecz danego podatnika.

Określono również przesłanki, których spełnienie wyłącza zastosowanie odpowiedzialności solidarnej. Podkreślenia wymaga, że w celu uwolnienia się od odpowiedzialności solidarnej wystarczy spełnić jedną z przesłanek wskazanych w proponowanym przepisie, przykładowo skorzystać z dobrowolnie stosowanej metody podzielonej płatności.

W **art. 1 pkt 8** uchyla się regulacje art. 105b-105d ustawy, które regulowały dotychczas kwestię możliwości wnoszenia kaucji gwarancyjnej, zasad jej wnoszenia oraz zwrotu czy też prowadzenia przez Szefa KAS wykazu podmiotów, które złożyły taką kaucję. Jak wskazano powyżej instytucja kaucji nie sprawdziła się wobec czego podjęto decyzję o likwidacji tego instrumentu.

W **art. 1 pkt 9 lit. a** proponuje się zmianę w art. 106e ust. 1 pkt 18 polegającą na dodaniu do katalogu informacji jakie powinna zawierać faktura, specjalnego oznaczenia w postaci zapisu „mechanizm podzielonej płatności”. W decyzji wykonawczej (art. 1) zaznaczono, że specjalne oznaczenie zamieszczone na fakturach będzie mogło być stosowane w przypadku, gdy płatność za daną fakturę dokonywana jest przelewem bankowym. Zdecydowano zatem, że obowiązek zamieszczenia przedmiotowej informacji będzie dotyczył wyłącznie faktur dokumentujących transakcje dokonane pomiędzy podatnikami, których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty i obejmujących towary lub usługi wymienione w dodawanym do ustawy załączniku nr 15. Przyjęta wartość 15 000 zł jest zbieżna z limitem transakcji wskazanym w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, czyli limitem po przekroczeniu którego przedsiębiorcy są obowiązani do dokonania płatności za daną transakcję za pośrednictwem rachunku bankowego.

**Art. 1 pkt 9 lit. c** projektu proponuje dodanie do art. 106e ust. 12, nakładającego na wystawcę faktury sankcję w wysokości 100% kwoty podatku wykazanego na fakturze za nieumieszczenie na wystawianej fakturze specjalnego oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności” będącego informacją, że przedmiotowa faktura z uwagi na przedmiot transakcji jak i kwotę powinna zostać zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Propozycja wprowadzenia sankcji za to uchybienie wynika ze szczególnej roli jakie odgrywa to oznaczenie. Należy mieć bowiem za uwagę, że takie oznaczenie będzie wymagane w przypadku faktur dokumentujących transakcje, których przedmiotem są towary i usługi wrażliwe czyli dokumentuje transakcje szczególnie podatne na oszustwa podatkowe. Brak stosownego oznaczenia na fakturze może zatem generować nieprawidłowości w obrocie takimi towarami lub usługami polegające między innymi na pomijaniu stosowania mechanizmu podzielonej płatności i w rezultacie wystąpienia ryzyka znikania podatników wraz z zapłaconym im przez kontrahentów, a nieodprowadzonym podatkiem VAT. Zatem identyfikacja takiej faktury ma istotne znaczenie nie tylko dla nabywcy, w przypadku którego stanowi sygnał o konieczności



uregulowania takiej faktury w systemie MPP, ale przede wszystkim pełni funkcje kontrolne z punktu widzenia organów podatkowych. Przedmiotowa sankcja nie będzie stosowana w odniesieniu do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo przestępstwo skarbowe.

W art. 108a wprowadza się zmiany w zakresie mechanizmu podzielonej płatności. W **art. 1 pkt 10 lit. a** wprowadza się obowiązek zastosowania mechanizmu podzielonej płatności przy regulowaniu należności z faktury opiewającej na kwotę powyżej 15 000 zł (lub jej równowartości) i dokumentującej transakcję, której przedmiotem są towary lub usługi wskazane w załączniku nr 15 do ustawy. Zatem jak wskazano wcześniej obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności dotyczyć będzie transakcji, które z uwagi na wartość podlegają – w myśl przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców - obowiązkowemu uregulowaniu przelewem bankowym.

Wprowadza się również w art. 108a ust. 1b (**art. 1 pkt 10 lit. a**) nakazujący podatnikowi, który jest obowiązany do wystawiania faktur oznaczonych „mechanizm podzielonej płatności”, przyjęcie płatności wynikających z takiej faktury w mechanizmie podzielonej płatności. Zapis taki ma na celu wyeliminowanie przypadków omijania wprowadzanych rozwiązań przykładowo poprzez stosowanie przez wystawcę ww. faktur rachunków oszczędnościowo-rozliczeniowych do rozliczeń transakcji objętych obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Zgodnie z przepisami ustawy Prawo bankowe do ROR-ów nie otwiera się rachunków VAT, zatem nabywca nie miałby fizycznej możliwości zrealizowania ciężącego na nim obowiązku zapłaty danej faktury w MPP. Wysłany przez niego komunikat przelewu nie mógłby zostać zrealizowany przez bank gdyż jego kontrahent nie miałby otwartego rachunku VAT. Dokonana przez nabywcę płatność w MPP zostałaby w takiej sytuacji zwrócona przez bank, dokonany przelew nie zostałby zrealizowany.

Ponadto przepis ten ma również uniemożliwić sytuacje, w których dostawca w drodze postanowień umownych z nabywcą będzie chciał wyłączyć stosowanie mechanizmu podzielonej płatności. Przy proponowanej regulacji takie umowne postanowienia będą nieważne, jako sprzeczne z ustawą. Zatem przepis ten ma zatem charakter ochronny dla nabywcy.

Zmiana w art. 108a ust. 3a-3b (**art. 1 pkt 10 lit. b**) wprowadza możliwość dokonywania jednym komunikatem przelewu zapłaty za więcej niż jedną fakturę. W takim przypadku komunikat przelewu musi obejmować wszystkie faktury otrzymane przez podatnika w danym okresie od jednego dostawcy i zawierać całą kwotę podatku VAT wykazanego na tych otrzymanych fakturach. Okres ten nie może być krótszy niż jeden dzień i dłuższy niż jeden miesiąc. W takiej sytuacji podatnik w komunikacie przelewu nie będzie wskazywał, tak jak to ma miejsce obecnie, numeru konkretnej faktury płaconej w mechanizmie podzielonej płatności, będzie natomiast wskazywał okres za który dokonuje płatności. Przyjęcie takiego rozwiązania wychodzi z jednej strony naprzeciw oczekiwaniom podatników, którzy sygnalizowali, że konieczność dokonywania płatności w MPP per faktura stanowi dla nich w pewnych sytuacjach utrudnienie, szczególnie ze względu na stosowane systemy księgowo. Z drugiej strony propozycja ta umożliwia organom podatkowych przeprowadzenie weryfikacji dokonywanych płatności z uwagi na działania ochronne jakie wynikają ze stosowania mechanizmu podzielonej

płatności (brak sankcji, podwyższonych odsetek za zwłokę). Przyjęcie założenia, że taki komunikat przelewu musi zawierać wszystkie faktury z danego okresu i uregulowana musi zostać takim komunikatem cała kwota podatku wykazana na tych fakturach powoduje, że nie będzie problemu z powiązaniem płatności z konkretną fakturą.

Jeżeli nabywca zdecyduje się zastosować powyższy przepis i dokonać tzw. płatności zbiorczej jednym komunikatem przelewu wówczas obowiązany będzie do zapłaty tym komunikatem wszystkich faktur otrzymanych od danego wystawcy w danym okresie, bez względu na to czy faktury te dokumentują transakcje podlegające obowiązkowi stosowania MPP, czy też nie.

**W art. 1 pkt 10 lit. c** proponuje się zmianę w art. 108a poprzez dodanie ust. 7, w którym wprowadza się sankcję dla nabywcy, który mimo ciążącego na nim obowiązku uregulowania kwoty podatku VAT wykazanej na fakturze w mechanizmie podzielonej płatności ureguluje tę kwotę w inny sposób. Proponuje się, aby sankcja za ten czyn wynosiła 100% kwoty podatku wykazanego na takiej fakturze.

Należy bowiem zauważyć, że mechanizm podzielonej płatności to jedno z rozwiązań mających na celu przeciwdziałanie nadużyciom i oszustwom podatkowym, eliminując ryzyko znikania podatników wraz z zapłaconym im przez kontrahentów, a nieodprowadzonym podatkiem VAT. Mechanizm ten z założenia utrudnia lub wręcz uniemożliwia powstawanie nadużyć już na etapie samej transakcji. Dokonanie płatności za transakcje obejmujące towary i usługi generujące oszustwa w inny sposób niż MPP powoduje, że mechanizm uszczelniający jaki daje MPP nie działa. Istnieje bowiem ryzyko, że wystawca faktury z wykazaną kwotą VAT otrzyma zapłatę za całą fakturę, następnie zniknie, nie rozliczając podatku VAT z tej faktury z urzędem skarbowym. Organ podatkowy w takim przypadku nie ma bowiem, tak jak to ma miejsce w MPP, nadzoru nad uwalnianiem środków, które wpłynęły na rachunek VAT. Ryzyko wystąpienia nadużyć w przypadku niezastosowania mimo obowiązku mechanizmu podzielonej płatności znacznie wzrasta.

Przedmiotowa sankcja nie będzie stosowana w odniesieniu do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo przestępstwo skarbowe.

Zmiany w **art. 1 pkt 11** dotyczą art. 108b, w którym proponuje się dodanie regulacji umożliwiającej wniesienia przez podatnika zażalenia na postanowienie zawierające zgodę naczelnika urzędu skarbowego na przekazanie środków z rachunku VAT na powiązany z nim rachunek rozliczeniowy podatnika (**lit. a**). Ponadto proponuje się zmianę przesłanek do wydania decyzji o odmowie na uwolnienie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy podatnika **lit. b** (art. 108b ust. 5 pkt 1 i 2). Z uwagi na dopuszczenie możliwości regulowania środkami znajdującymi się na rachunku VAT również innych podatków, tj. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego, należności celnych oraz składek na ubezpieczenie społeczne (zmiana w ustawie Prawo bankowe omówiona przy zmianach w art. 62b ust. 2) zasadne jest uzależnienie udzielenia zgody na uwolnienie środków od braku zaległości podatkowych również w innych podatkach, czy też w przypadku gdy zachodzi uzasadniona obawa nie wykonania zobowiązania podatkowego lub wystąpienia zaległości podatkowych nie tylko w podatku VAT ale również w pozostałych podatkach.

Z uwagi na dokładanie wszelkich starań organów podatkowych o jak najszybsze rozpatrywanie wniosków składanych przez podatników o uwolnienie środków celem przekazania ich na rachunek rozliczeniowy do swobodnej dyspozycji podatnika odstąpiono od badania istnienia zaległości podatnika w zakresie składek ZUS. Wydłużyłoby to bowiem znacznie procedurę ponieważ każdorazowo po złożonym przez podatnika wniosku o wyrażenie zgody na uwolnienie środków z rachunku VAT naczelnik urzędu skarbowego miałby obowiązek występować ze stosownym zapytaniem do ZUS.

Ponadto z uwagi na sytuacje, w których po rozwiązaniu spółki cywilnej lub handlowej niemającej osobowości prawnej na rachunku VAT pozostawały środki, które związane były z prowadzoną działalnością gospodarczą, proponuje się wprowadzenie przepisu - art. 108b ust. 8 (**art. 1 pkt 11 lit. c**)- umożliwiającego wystąpienie z wnioskiem o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy również byłym wspólnikom takich spółek. Obecnie funkcjonujące przepisy dopuszczają złożenie takiego wniosku wyłącznie przez podatnika, co w sytuacji rozwiązania spółki blokowało drogę do uwolnienia środków zgromadzonych na rachunku VAT prowadzonym dla spółki. Proponuje się aby procedura rozpatrywania wniosku złożonego przez byłych wspólników ww. spółek była analogiczna jak wniosków składanych przez podatników.

Zmianą w **art. 1 pkt 13** wprowadza się obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego lub imiennego rachunku w SKOK otwartego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą przez podatników, którzy będą podlegali reżimowi obowiązkowego stosowania mechanizmu podzielonej płatności (zarówno nabywca jak i dostawca) – dodanie art. 108e. Posiadanie i wykorzystywanie rachunku rozliczeniowego (lub imiennego w SKOK) jest w tym przypadku warunkiem koniecznym do stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Bowiem tylko do tego typu rachunków otwierany jest rachunek VAT czyli element, na którym opiera się cały mechanizm. Przepis ten wyeliminuje zatem przypadki uchylania się od obowiązku rozliczania przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności poprzez wykorzystywanie do rozliczeń przykładowo rachunków oszczędnościowo-rozliczeniowych.

W dodawanym art. 108f wprowadza tzw. system rekompensat dla podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terenie RP. System ten zakłada zwrot kosztów obsługi rachunku rozliczeniowego oraz prowadzonego dla niego rachunku VAT dla ww. podmiotów. Przedmiotowa rekompensata będzie dotyczyła wyłącznie sytuacji gdy taki podatnik, z uwagi na przedmiot prowadzonej działalności będzie obowiązany do posiadania w polskim banku rachunku rozliczeniowego oraz rachunku VAT. Rekompensata ta będzie dokonywana jednak wyłącznie w wysokości w jakiej wynika ona z wykorzystywania rachunku rozliczeniowego i rachunku VAT do celów obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności (**ust. 1 i 2**).

Do wprowadzenia systemu rekompensat dla ww. grupy podatników Polska zobowiązała się podczas prac prowadzonych przez Komisję Europejską nad wnioskiem o możliwość wprowadzenia obligatoryjnego MPP. Był to jeden z warunków pozytywnego rozpatrzenia złożonego przez Polskę wniosku derogacyjnego. Jak wskazywała Komisja Europejska wprowadzane przepisy w zakresie obligatoryjnego stosowania mechanizmu podzielonej płatności nakładają na ww. podmioty obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego w

polskim banku. Co, w ocenie Komisji Europejskiej stanowi naruszenie postanowień traktatowych w zakresie swobody prowadzenia działalności gospodarczej na terenie RP przez podmioty nieposiadające siedziby na terenie Polski. Wprowadzenie takiego obowiązku oznacza konieczność ponoszenia dodatkowych kosztów dla ww. podmiotów.

Takie wskazanie znalazło swoje odzwierciedlenie w motywie 9 decyzji derogacyjnej, zgodnie z którym dostawcy/usługodawcy niemający siedziby w Polsce nie poniosą żadnych dodatkowych kosztów związanych z obowiązkiem otwarcia rachunku bankowego w Polsce. Oczywiście przy założeniu, że otwarcie i prowadzenie tych rachunków wynika wyłącznie z konieczności dokonywania lub otrzymywania płatności w obligatoryjnej podzielonej płatności.

Szacuje się, że taka sytuacja będzie dotyczyła znikomej ilości takich podmiotów. Zgodnie z dokonana analizą obecnie ok. 550 podmiotów zagranicznych rozlicza w Polsce podatek VAT od tzw. towarów wrażliwych w systemie odwróconego obciążenia, z czego tylko ok. 150 posiada rachunku bankowego w Polsce.

Zwrot kosztów dokonywany będzie na wniosek podatnika składany do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście. Proponuje się aby wniosek mógł być składany za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany jest wniosek.

We wniosku o zwrot kosztów podatnik będzie określał kwotę poniesionych kosztów oraz numer rachunku rozliczeniowego na który ma zostać dokonany zwrot. Do wniosku podatnik będzie również dołączał dokumenty potwierdzające wysokość poniesionych kosztów (**ust. 4**). Zwrot kosztów dokonywany będzie w złotych polskich w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosku (**ust. 5**). Jeżeli naczelnik będzie miał wątpliwości co do zasadności wniosku lub dokumentów do niego załączonych będzie mógł zwrócić się do podatnika o dodatkowe wyjaśnienia czy dokumenty (**ust. 6**). W takim przypadku termin zwrotu kosztów może zostać przesunięty, jednak nie może on nastąpić później niż 30 dni od dnia otrzymania dodatkowych wyjaśnień. W takiej sytuacji nie będą przysługiwały odsetki z tytułu dokonanego w terminie późniejszym zwrotu kosztów (**ust. 7**). Proponuje się aby odmowa zwrotu kosztów dokonywana była w formie postanowienia, na które służy zażalenie (**ust. 8**). W zakresie nieuregulowanym przedmiotowym przepisem do wniosków będą stosowane odpowiednio przepisy działu IV ustawy Ordynacja podatkowa (**ust. 9**).

Zmiana w **art. 1 pkt 14** polega na uchyleniu załączników do ustawy nr 11, 13 i 14, które określają towary i usługi objęte dotychczas mechanizmem odwróconego obciążenia oraz odpowiedzialnością podatkową nabywcy.

**Art. 1 pkt 15** dodaje się do ustawy załącznik nr 15, który określa towary i usługi, dla których transakcje z ich udziałem objęte będą obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności.

**Art. 2 i 3 projektu** wprowadza zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którymi podatnicy (w przypadku osób fizycznych będą to podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą) nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części (lub zmniejszają wysokość kosztów), w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo

przedsiębiorców (powyżej 15 000 zł) obejmująca towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT mimo obowiązku zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności została dokonana w inny sposób.

**Art. 4** zawiera zmiany w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe.

Zmiany w art. 62b ust. 2 (**art. 4 pkt 1 lit. a**) polegają na rozszerzeniu przeznaczenia środków zgromadzonych na rachunku VAT. Proponuje się aby środki te podatnik mógł przeznaczyć nie tylko na zapłatę zobowiązania w podatku VAT ale również na zapłatę podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego, należności celnych oraz składek ZUS. Dopuszczenie możliwości regulowania z rachunku VAT innych należności budżetowych powinno zmniejszyć ryzyko pogorszenia płynności finansowej podatników wynikające z ograniczonej dyspozycyjności środków zgromadzonych na rachunku VAT.

Zmiana wprowadzana **art. 4 pkt 1 lit. b** dotyczy art. 62b ust. 2 pkt 9 i jest konsekwencją rozszerzenia przeznaczenia środków zgromadzonych na rachunku VAT na inne należności. W związku z tym rozszerzeniem proponuje się analogiczne rozszerzenie w zakresie egzekucji dokonywanej na rachunku VAT na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego. Również zmiana wprowadzana **art. 4 pkt 2** (dotyczy części wspólnej w art. 62d ust. 1) jest konsekwencją wyżej opisanego rozszerzenia.

**Art. 5** projektu wprowadza zmiany w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy. Zmiany te polegają głównie na dodaniu nowego czynu zabronionego, sankcjonującego niewywiązywanie się przez podatników z obowiązku dokonania płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności nałożonego projektowanym przepisem art. 108a ust. 1a ustawy o VAT (dodanie art. 57c). Za popełnienie ww. czynu zabronionego zaproponowano karę grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych (art. 57c § 1 kks). Ponadto przewiduje się, że w przypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe (art. 57c § 2 kks).

Uzasadnienia dla sankcjonowania powyższego zachowania nie należy upatrywać jedynie w niedopełnieniu formalnego obowiązku zapłaty w określony sposób. Jak już wcześniej wskazano (w bloku omawiającym zmiany w podatku VAT) zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności pełni kluczową rolę w systemie uszczelniania podatku VAT. Specyfika proponowanego systemu (eliminacja nadużyć już na etapie dokonywania transakcji) uzasadnia wprowadzenie szczególnej regulacji karnej zarezerwowanej wyłącznie na jej potrzeby. Przepis ten oprócz uregulowania odpowiedzialności karnej w konkretnym przypadku spełnia przede wszystkim funkcję prewencyjną, odstraszaając od popełnienia czynu zabronionego, przez zagrożenie karą, zapobiegając tym samym unikaniu lub uchylaniu się od rozliczenia VAT oraz bezkarności w przypadku wystąpienia takich sytuacji. Temu też została podporządkowana uzyskana przez Polskę decyzja derogacyjna. Skoro zapobieżenie oszustwom związanym z VAT jest powodem przyznania odstępstwa w stosowaniu przepisów dyrektywy 2006/112/WE, to tym bardziej należy uznać za uzasadnione wprowadzenie stosownych przepisów karnych w regulacjach krajowych zapobiegających takim sytuacjom.

Zmiana zaproponowana w **pkt 1** stanowi konsekwencję wprowadzanej zmiany i sprowadza się do dodania w art. 53 § 30c nowego określenia („mechanizm podzielonej płatności”), którym posłużono się w ww. art. 57c kodeksu.

Należy zauważyć, że odpowiedzialność karna spoczywa również na podatniku który wystawił fakturę i mimo wprowadzanego przedmiotowym projektem obowiązku nie dokonał jej specjalnego oznaczenia w postaci wskazania informacji „mechanizm podzielonej płatności”. Odpowiedzialność ta stosowana będzie na podstawie obecnych zapisów kodeksu, tj. art. 62 § 1, który reguluje kwestię wystawiania faktury w sposób wadliwy.

**Art. 6** projektu wprowadza zmiany w ustawie z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej polegające na zwolnieniu z opłaty skarbowej w wysokości 30 zł wniosków składanych przez podatników o wyrażenie zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy podatnika (czynność wynikająca z art. 108b ust. 1 ustawy o VAT).

Przesłanką do wprowadzenia ww. zwolnienia jest fakt, że wyrażana przez naczelnika urzędu skarbowego zgoda dotyczy środków, które cały czas należą do podatnika. Przedmiotowe zwolnienie powinno być zatem wprowadzone od początku obowiązywania regulacji dotyczącej wniosków o uwolnienie środków, czyli już od 1 lipca 2018 r. Ponadto należy mieć na uwadze, że możliwość uwalniania środków z rachunku VAT ma kluczowe znaczenia dla zachowania płynności finansowej podatników. Charakter tych wniosków oraz nieograniczona możliwość co do ilości składanych przez danego podatnika wniosków w pełni uzasadnia wprowadzane zwolnienie z opłaty skarbowej.

**Art. 7** projektu - w związku z uchyleniem instytucji odpowiedzialności podatkowej określonej dotychczas w art. 105a ustawy o VAT, a zatem i możliwości wnoszenia kaucji gwarancyjnej powstała potrzeba uregulowania zasad i terminu dokonania przez naczelnika urzędu skarbowego zwrotu wniesionej przez podatników kaucji gwarancyjnej oraz przysługujących od tej kaucji odsetek.

Proponuje się aby ww. kaucja była zwracana na wniosek podatnika w terminie 40 dni od dnia otrzymania wniosku. Ponadto proponuje się aby zwrot kaucji następował na zasadach dotychczasowych, czyli określonych w Dziale Xa ustawy o VAT (art. 105b ust. 7-11 i ust. 12-13 ustawy o VAT).

W **art. 8** zawarto regulacje przejściowe dotyczące zasad stosowania przepisów ustawy o VAT do czynności, które miały miejsce przed wejściem w życie niniejszej ustawy, a których skutki wystąpią już po wejściu w życie niniejszej ustawy. Proponuje się, aby na zasadach dotychczasowych rozliczeniu podlegała dostawa towarów lub świadczenie usług dokonane przed dniem wejścia w życie niniejszej, dla których obowiązek podatkowy powstał lub została wystawiona faktura po wejściu w życie projektowanej ustawy. Ponadto na dotychczasowych zasadach będą rozliczane dostawy towarów lub świadczenie usług dokonanych po wejściu w życie niniejszej ustawy, dla których wystawiono fakturę przed wejściem w życie projektowanej ustawy.

**Art. 9** zawiera przepis regulujący zasady traktowania podatników, na rzecz których przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy dokonano dostawy towarów, które dotychczas objęte

były odpowiedzialnością podatkową (towary wymienione w uchylanym załączniku nr 13). Proponuje się stosowanie w takim przypadku dotychczasowych zasad.

W związku z tym, że zmienione przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych często mogą mieć związek z wcześniejszymi zdarzeniami, powodując potrzebę korekty kosztów uzyskania przychodów zaliczonych na zasadzie memoriałowej, w **art. 10** projektu ustawy dodano przepis przejściowy, zgodnie z którym skutków polegających na braku możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji, mimo obowiązku zastosowania mechanizmu podzielonej płatności dokonana została w inny sposób, nie będzie się stosować do płatności dotyczących kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przed dniem 1 stycznia 2020 r. (**ust. 2**).

Przepisy tych ustaw, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, będą miały zastosowanie do zapłaty należności w roku podatkowym rozpoczynającym się po wejściu w życie projektowanych zmian tych ustaw (**ust. 1**).

**Art. 11** reguluje kwestię tzw. uchylenia pośredniego czyli kwestię obowiązywania przepisów wykonawczych wydanych na podstawie zmienianych w ustawie o VAT regulacji.

Proponuje się aby przedmiotowa ustawa, co do zasady weszła w życie z dniem 1 września 2019 r. (**art. 12**). Wyjątek będą stanowiły przepisy zawarte w art. 2, art. 3 i art. 11, które, które przewidują negatywne konsekwencje dla podmiotów, którzy mimo obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności dokonają rozliczenia w inny sposób. Wejście w życie tych przepisów w terminie późniejszym umożliwi podmiotom zapoznanie się z nowymi regulacjami i odpowiednie przygotowanie do wprowadzanych zmian.

Rozwiązania wprowadzane niniejszym projektem będą stosowane do czasu obowiązywania udzielonej Polsce zgody na stosowanie tych szczególnych rozwiązań. Obecnie zgoda Komisji Europejskiej obejmuje okres do 28 lutego 2022 r. W sytuacji przedłużenia derogacji przepisy te będą obowiązywały w kolejnym okresie wskazanym w ewentualnej decyzji przedłużeniowej.

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

Wdrożenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności będzie miało pozytywny wpływ na warunki prowadzenia działalności gospodarczej poprzez zwiększenie pewności obrotu gospodarczego i poprawę pozycji konkurencyjnej uczciwych przedsiębiorstw. Dzięki wprowadzeniu niniejszego rozwiązania zostanie ograniczona nieuprawniona przewaga, jaką podmioty dopuszczające się oszustw podatkowych osiągały dotychczas nad uczciwymi podatnikami VAT.

Należy jednak wskazać, że wdrożenie proponowanych regulacji będzie również oznaczać koszty dla mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności w formie obowiązkowej w niektórych przedsiębiorstwach może wiązać się ze skokowym obniżeniem płynności. Przedsiębiorstwa objęte regulacją dotychczas wystawiały bowiem faktury „w ujęciu netto”. Wskutek wprowadzenia regulacji

kwota do zapłaty zostanie natomiast powiększona o wartość podatku VAT (23%), implikując u nabywców wskazanych dóbr i usług konieczność zapewnienia wyższych środków finansowych na obsługę płatności. Kosztem dla przedsiębiorstw będzie koszt kredytu zaciąganego na pokrycie oszacowanego ubytku płynności lub utrata korzyści związanych z zarządzaniem dostępnymi środkami.

Szacuje się, że ewentualne koszty dla małych i średnich przedsiębiorstw w roku wprowadzenia ustawy, tj. w 2019 r. kształtują się na poziomie ok. 25 mln zł. (wyliczenia ewentualnych kosztów na kolejne lata zawiera OSR do przedmiotowego projektu). W obliczeniach wykorzystano średnie oprocentowanie nowych umów kredytowych w PLN (bez umów renegocjowanych) publikowane przez NBP. Koszty w ujęciu nominalnym będą ewoluowały w kolejnych latach, co wynika m.in. ze wzrostu PKB oraz oczekiwań dotyczących kształtowania się stóp procentowych w kolejnych latach. Tym samym wyliczenia dla kolejnych lat zostały skorygowane o oczekiwany wzrost PKB Polski. Zastosowano również oczekiwania rynkowe dotyczące kształtowania się stóp procentowych w kolejnych latach (wykorzystano stopy procentowe implikowane z bieżącej wyceny instrumentów pochodnych IRS).

Ponadto wprowadzenie niniejszej regulacji może oznaczać konieczność poniesienia kosztów związanych z dostosowaniem informatycznych systemów księgowych czy też poniesienia zwiększonych nakładów na bieżącą obsługę księgowości. Jednorazowe koszty dostosowania systemów informatycznych wystąpią w firmach, które korzystają ze zautomatyzowanych przelewów i zautomatyzowanego systemu wystawiania faktur, a które nie dokonały jeszcze takich modyfikacji w związku z wejściem od 1 lipca 2018 r. dobrowolnego regulowania należności w systemie MPP. Systemy księgowe w tych firmach będą wymagały aktualizacji umożliwiającej korzystanie z formularzy przelewów wykonujących płatność w sposób podzielony oraz specjalnego oznaczania wystawianych faktur. Konieczność regularnego zwiększenia nakładów będzie wynikała m.in. z potrzeby monitorowania wpływów na własne konto VAT oraz z dokonywania ewentualnych korekt przy błędnie przeprowadzonych transakcjach. Samo dokonywanie płatności w sposób podzielony nie będzie źródłem dodatkowych kosztów – zapłata będzie dokonywana z wykorzystaniem funkcjonującego już komunikatu przelewu, a opłata za ten komunikat nie powinna być większa niż za standardowy przelew.

Projekt ustawy nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Ustawa nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów technicznych dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych. Ustawa jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

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 ustawy zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.



<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Filip Światała – Podsekretarz Stanu</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Zastępca Dyrektora Departamentu PT - Zbigniew Makowski; Tel. (22) 694-30-72; e-mail: <a href="mailto:zbigniew.makowski@mf.gov.pl">zbigniew.makowski@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 10.05.2019</p> <p><b>Źródło:</b> Exposé PRM</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b> UA45</p>
---	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Obecnie funkcjonujące rozwiązania, które zostały wprowadzone jako reakcja na zdiagnozowane oszustwa w konkretnych branżach, czyli odwrócone obciążenie oraz odpowiedzialność solidarna, z perspektywy czasu okazują się być niewystarczające w walce o zabezpieczenie i podniesienie wpływów z VAT.

Analiza dłuższego funkcjonowania odwróconego obciążenia stosowanego na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług wykazała, że co prawda mechanizm ten nastawiony jest na eliminację oszustw, szczególnie typu karuzelowego, to w dłuższej perspektywie sam w sobie może być przyczyną powstawania nieprawidłowości nowego rodzaju i w efekcie rozrostu szarej strefy. Mechanizm ten może być wręcz wykorzystywany do dokonywania oszustw. Dotyczy to przede wszystkim tych towarów, objętych odwróconym obciążeniem, które mogą stanowić dobro konsumpcyjne, przykładowo takich jak telefony komórkowe, czy tablety. Jeżeli nieuczciwy podmiot spełnia warunki do zastosowania wobec niego odwróconego obciążenia, wówczas może nabyć telefony komórkowe bez konieczności finansowania kwoty VAT przy nabyciu telefonów, nie musi wykazywać VAT naliczonego w swojej deklaracji i ma w związku z tym silny bodziec, żeby sprzedać te telefony w szarej strefie, czyli bez rozliczenia VAT należnego. Telefony komórkowe są towarem dość łatwo zbywalnym, zatem nie ma problemu dla takiego podmiotu, żeby sprzedać je detalicznie np. za pośrednictwem platform internetowych, w szarej strefie, uzyskując dużą przewagę konkurencyjną nad podmiotami, które rozliczają VAT od takich dostaw.

Mechanizm odwróconego obciążenia eliminuje nieprawidłowości w postaci wypychania oszustów z danej branży, w której obowiązuje niemniej jednak obserwuje się, że przenosi ich wprost do innej branży, w której stosowane jest standardowe rozliczanie podatku VAT. Stosowanie takiego wybiórczego mechanizmu walki z oszustwami nie jest więc narzędziem systemowym, które mogłoby skutecznie rozwiązywać problem oszustw w VAT w skali globalnej, a więc w całej gospodarce. Stosowanie odwróconego obciążenia powoduje, że prawo będzie zawsze opóźnione w stosunku do przestępczej działalności, która może w praktyce natychmiast przenosić się na inne branże.

Wprowadzenie odwróconego obciążenia w kolejnych branżach wymaga bowiem przeprowadzenia długotrwałego procesu legislacyjnego, poprzedzonego analizami a w efekcie powoduje wypchnięcie działalności przestępczej z jednej branży na rzecz innych branż. Dodatkową okolicznością jest to, że te nielegalne procesy są maskowane przez podmioty dokonujące nielegalnych działań i są możliwe do zidentyfikowania z opóźnieniem czasowym, na podstawie dłuższych obserwacji również innych segmentów rynku.

Powyższe rozwiązanie stanowiło, zatem odpowiedź na zidentyfikowane problemy i było wprowadzane tylko w zakresie tych zagadnień, gdzie te problemy zostały zidentyfikowane. Taka filozofia walki z oszustwami VAT nie skutkowałą przeciwdziałaniu tym zjawiskom ani nie rozwiązywała problemu w szerszym wymiarze ani w samym zarodku problemu.

W zakresie odpowiedzialności solidarnej, która pełni przede wszystkim funkcję prewencyjną, zdiagnozowano, że dochodzi do wykorzystywania funkcjonującego w ramach odpowiedzialności solidarnej mechanizmu ochronnego, czyli kaucji gwarancyjnej. Złożenie kaucji gwarancyjnej przez podmiot dokonujący sprzedaży określonych towarów uwalnia nabywcę od odpowiedzialności podatkowej z tytułu nieodprowadzenia należnego podatku od takiej transakcji. Okazało się, że złożenie kaucji gwarancyjnej nie jest dla podmiotów zaangażowanych w dokonywanie oszustw karuzelowych przeszkodą. Zdarzały się przypadki składania tej kaucji przez nowo powstałe podmioty mogące brać czynny udział w karuzelach VAT, w celu uwiarygodnienia prowadzonej przez nie sprzedaży towarów objętych odpowiedzialnością solidarną. Ewentualnym rozwiązaniem mogłoby być podwyższenie kwot kaucji gwarancyjnych. Jednakże takie działanie mogłoby stanowić zbyt duże obciążenie dla uczciwie działających podmiotów i nie dawałoby gwarancji wyeliminowania nieuczciwych podmiotów, które dla uwiarygodnienia swojej działalności byłyby w stanie wnieść taką kaucję.

Również z punktu widzenia organów podatkowych odejście od instytucji kaucji gwarancyjnej, a więc i obowiązku prowadzenia rejestru podmiotów, które złożyły taką kaucję jest pozytywnym rozwiązaniem. Prowadzenie rejestru stanowiło bowiem obciążenie dla organów podatkowych generujące dodatkowe koszty. Nie przekładało się natomiast na wartości egzekwowanych zaległości podatkowych.

Ze względu na wskazane powyżej mankamenty odwróconego obciążenia i odpowiedzialności solidarnej zdecydowano o odejściu od tych rozwiązań na rzecz wprowadzenia skuteczniejszego środka rozliczania podatku czyli wprowadzenia systemowego rozwiązania, które pozwoli wyeliminować patologie przestępcze i w sposób systemowy uszczelnić system podatkowy. Takim rozwiązaniem jest właśnie mechanizm podzielonej płatności, który ma być stosowany obligatoryjnie przez podatników będących stroną transakcji, których przedmiotem są tzw. towary wrażliwe lub usługi narażone na wyłudzenia VAT. Zatem obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności objęci zostaną podatnicy, których transakcje obecnie rozliczane są w mechanizmie odwrotnego obciążenia (wymienione szczegółowo w załączniku nr 11 i 14 do ustawy o podatku od towarów i usług), jak też transakcje do których stosuje się solidarną odpowiedzialność nabywcy (zawarte w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług). Ponadto obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności objęte zostaną również transakcje obejmujące części i akcesoria do pojazdów silnikowych; węgiel i produkty węglowe; maszyny i urządzenia elektryczne, ich części i akcesoria oraz urządzenia elektryczne i ich części i akcesoria.

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

Projekt zakłada zastąpienie odwróconego obciążenia i odpowiedzialności solidarnej obligatoryjnie stosowanym mechanizmem podzielonej płatności.

Mechanizm podzielonej płatności to rozwiązanie systemowe, pozbawione wad charakterystycznych dla odwróconego obciążenia. Jego stosowanie eliminuje oszustwa w VAT już w samym zarodku. Mechanizm ten uważany jest za jedno z rozwiązań mających na celu przeciwdziałanie nadużyciom i oszustwom podatkowym, eliminując ryzyko znikania podatników wraz z zapłaconym im przez kontrahentów, a nieodprowadzonym podatkiem. System ten z założenia utrudnia lub wręcz uniemożliwia powstawanie nadużyć już na etapie samej transakcji, a jednocześnie zapewnia lepszą transparentność rozliczeń VAT-owskich.

Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności pozwoli z jednej strony na zabezpieczenie budżetu państwa przed ryzykiem nieodprowadzenia VAT przez dostawcę, z drugiej zaś strony uwolni kontrahentów od ryzyka uwikłania w schematy, zmierzające do wyłudzenia tego podatku. Podstawowym bowiem skutkiem zastosowania modelu podzielonej płatności jest fakt, że kwota podatku zgromadzona na odrębnym rachunku VAT podatnika będzie mogła być przez niego przeznaczona na ograniczone cele – tj. zasadniczo na zapłatę podatku VAT (w tym podatku od importu towarów), podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego, należności celnych oraz składek na ZUS lub zapłatę VAT z faktur otrzymanych od innych kontrahentów. Model podzielonej płatności gwarantuje zatem otrzymanie przez organy podatkowe zarówno całej kwoty VAT, która powinna zostać odprowadzona na rzecz Skarbu Państwa jak i innych podatków i należności należnych Skarbowi Państwa.

Elementem identyfikującym obowiązkowe zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności do danej transakcji będzie odpowiednia informacja zamieszczona na fakturze.

Obligatoryjny mechanizm podzielonej płatności będzie stosowany w relacjach B2B wyłącznie w zakresie transakcji o wartości powyżej 15 tys. zł, czyli transakcji objętych obowiązkiem regulowania za pośrednictwem rachunku bankowego.

Obligatoryjna forma mechanizmu podzielonej płatności stosowana w odniesieniu do określonych branż nie zastąpi systemu fakultatywnego mechanizmu, będzie funkcjonowała równolegle z nim.

Równolegle przedmiotowym projektem wprowadza się (zarówno w modelu dobrowolnym, jak i obowiązkowym) pewne ułatwienia w stosowaniu. Głównym jest wprowadzenie możliwości opłacania z rachunku VAT nie tylko podatku VAT jak to ma miejsce obecnie ale również innych należności czyli podatków dochodowych, akcyzy, cła oraz składek ZUS. Wprowadzenie tej możliwości jest odpowiedzią na obawy zgłaszane przez podatników co do pogorszenia ich płynności finansowej w związku z ograniczoną dyspozycyjnością środków zgromadzonych na rachunku VAT.

Konsekwencją rozszerzenia możliwości wydatkowania środków z rachunku VAT na inne, niż tylko VAT należności jest rozszerzenie egzekucji z rachunku VAT również na te inne należności.

Dodatkowo proponuje się aby podatnicy, którzy mimo obowiązku dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności nie stosują tej formy rozliczenia, ponosili określone konsekwencje. Proponuje się wprowadzenie takich konsekwencji zarówno na gruncie podatku VAT jak i podatku dochodowego, czyli sankcja w podatku VAT, jak też brak możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części (lub zmniejszenia wysokości kosztów), w jakiej płatność dotycząca transakcji powyżej 15 000 zł obejmująca towary lub usługi objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności została dokonana w inny sposób niż mechanizm podzielonej płatności.

Ponadto proponuje się w przedmiotowym projekcie jednoznacznie zwolnić z opłaty skarbowej w wysokości 30 zł wnioski składane przez podatników o wyrażenie zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy podatnika (czynność wynikająca z art. 108b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług).

Z uwagi na oparcie działania mechanizmu podzielonej płatności na rachunkach rozliczeniowych (tylko do tego typu rachunków otwierane są rachunki VAT) wystąpi obowiązek używania w prowadzonej działalności gospodarczej

rachunków rozliczeniowych. Obowiązek ten będzie dotyczył wyłącznie podatników objętych obligatoryjną formą mechanizmu podzielonej płatności. Stosowne zmiany w tym zakresie zostaną wprowadzone w ustawie Prawo bankowe.

Zmiany regulacji w innych aktach prawnych są konsekwencją wynikającą z wyżej opisanego rozwiązania.

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

Działania podejmowane przez poszczególne państwa członkowskie w celu uszczelniania systemu podatku VAT mają różny charakter i uzależnione są od rodzaju i obszaru zidentyfikowanych nadużyć.

Mechanizm podzielonej płatności (*split payment*) jako narzędzie ograniczające oszustwa w obszarze VAT jest stosowany m.in. we Włoszech. Model *split payment*, wprowadzony w tym kraju od 1 stycznia 2015 r. (z możliwością stosowania do 30 czerwca 2020 r. - decyzja wykonawcza Rady nr 2017/784 z dnia 25 kwietnia 2017 r.), nakierowany jest na ukrócenie procederu wyłudzenia VAT przez sprzedawców, dokonujących dostaw oraz świadczących usługi na rzecz podmiotów prawa publicznego, przedsiębiorstw kontrolowanych przez organy publiczne oraz spółek giełdowych umieszczonych w indeksie FTSE MIB. Jak wynika z danych przedstawianych przez włoski Rząd uzyskana w ciągu niewiele ponad dwóch lat poprawa ściągalskości VAT do budżetu przekroczyła zakładane wstępnie cele. Biorąc pod uwagę osiągnięty efekt, Włochy za zgodą Komisji Europejskiej przedłużyły stosowanie tego mechanizmu.

Zaznaczyć jednakże należy, że polski mechanizm podzielonej płatności oparty jest o system bankowy, a rachunki VAT i środki zgromadzone na nich cały czas pozostają własnością podatnika. Włoski model opiera się na rachunku bankowym organu podatkowego, co oznacza dla podatnika zamrożenie środków na kontach organów podatkowych.

Mechanizm podzielonej płatności jest stosowany również w Rumunii. Podkreślenia jednak wymaga fakt, że rozwiązanie to nie uzyskało stosownej zgody Komisji Europejskiej. Złożony przez Rumunię wniosek derogacyjny w tym zakresie w ocenie Komisji Europejskiej zawierał szereg elementów wskazujących na brak poszanowania zasady proporcjonalności przewidywanego środka w stosunku do zakładanego celu, jakim jest prawidłowy pobór VAT i zapobieganie uchylaniu się od opodatkowania.

Szczególnego zaznaczenia wymaga zwrócenie uwagi na szereg istotnych różnic pomiędzy systemem obowiązkowej podzielonej płatności, który próbowała wdrożyć Rumunia, a rozwiązaniem wprowadzonym w Polsce. W Rumunii kwota VAT jest płacona na rachunek organu podatkowego, w Polsce będzie to płatność pomiędzy podatnikami (czyli środki wpływają na rachunek podatnika). W Rumunii obligatoryjna podzielona płatność dotyczy sprzedawców, którzy osiągnęli określony próg zaległości podatkowych, w Polsce natomiast dotyczy wybranych branż. W Rumunii nie uznano za celowe umieszczanie przez sprzedawcę obowiązkowej informacji na fakturze, że nabywca ma obowiązek zastosować podzieloną płatność, w Polsce taka informacja będzie zamieszczana.

Również Czechy posiadają w swoim ustawodawstwie regulacje dotyczące *split payment*. Mechanizm ten stosowany jest dobrowolnie przez podatników VAT. Przyjęty model zakłada, że jest to alternatywa do odpowiedzialności solidarnej, która jest jednak wyłączona, jeśli nabywca skorzysta ze *split payment*. Korzystając ze *split payment* wraz z dokonaniem płatności, nabywca przekazuje organowi podatkowemu informacje identyfikujące transakcję, tj. dane własne oraz dane sprzedawcy, wartość należnego podatku VAT, datę sprzedaży lub datę otrzymania zapłaty przez sprzedawcę. Nabywca dokonuje zapłaty podatku VAT bezpośrednio na rachunek bankowy organu podatkowego, właściwego dla siedziby sprzedawcy.

Zatem również i czeski *split payment* diametralnie różni się od modelu, który został przyjęty w Polsce.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług dokonujący transakcji w zakresie towarów i usług objętych obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności (usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych; usługi budowlane i budowlano-montażowe; stal i wyroby stalowe; metale i wyroby z tych metali; metale szlachetne i wyroby z tych	Proponowane rozwiązanie może dotyczyć ok. 554 tys. podatników podatku od towarów i usług.	Hurtownia danych SPR wg stanu na dzień 20 lutego 2019 r.	Podatnicy będący stroną transakcji objętych obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności będą obowiązani do podzielenia płatności za towary lub usługi na kwotę netto, która będzie wpłacana na rachunek rozliczeniowy dostawcy lub usługodawcy oraz kwotę podatku VAT, która będzie przekazywana bezpośrednio na rachunek VAT. Projektowana ustawa wprowadza wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów wydatków, jeżeli

<p>metali, biżuteria, perły, kamienie szlachetne; maszyny i urządzenia elektryczne i ich części i akcesoria oraz urządzenia elektroniczne i ich części i akcesoria (tablety, laptopy, notebooki, telefony komórkowe, kamery, aparaty cyfrowe, procesory, konsole i urządzenia do gier wideo, urządzenia pamięci, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej); paliwa; węgiel i produkty węglowe; materiały zużyte, złom, odpady; oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne; wkłady do urządzeń, w tym kasety, tonery, tusze, atramenty i tym podobne; tworzywa sztuczne i artykuły z nich w szczególności folie stretch; części i akcesoria do pojazdów samochodowych i motocykli).</p>			<p>płatność za te wydatki mimo obowiązku zastosowania mechanizmu podzielonej płatności zostanie uregulowana w inny sposób. Projekt wprowadza także obowiązek zwiększenia przychodów w sytuacji dokonania płatności w sposób inny niż mechanizm podzielonej płatności. Projektowana ustawa wprowadza więc sankcje dla podatników, którzy płacą w inny sposób niż nałożony ustawą mechanizm podzielonej płatności.</p>
<p>Sektor bankowy (krajowe banki komercyjne, banki spółdzielcze)</p>			<p>Z uwagi na dopuszczenie możliwości regulowania środkami zgromadzonymi na rachunku VAT również innych należności (podatków dochodowych, akcyzy, cła oraz składek ZUS) wystąpi po stronie banków konieczność dostosowania systemów informatycznych. W zakresie rozszerzenia możliwości wydatkowania środków z rachunku VAT na zapłatę podatków dochodowych, akcyzy czy też cła koszty dostosowania systemu nie powinny być zbyt wysokie. Zmiany w tym zakresie będą polegały bowiem głównie na dodaniu nowych symboli formularzy, których zapłata może zostać zrealizowana w ciężar rachunku VAT. Zatem w tym zakresie rozbudowana</p>

			<p>zostanie już funkcjonująca infrastruktura. Natomiast w zakresie możliwości opłacania składek ZUS systemy informatyczne wymagają większej modernizacji co może wiązać się z wyższymi kosztami. Mając jednakże na uwadze ogromne zróżnicowanie systemów informatycznych funkcjonujących w instytucjach finansowych, różny poziom ich rozbudowania oraz np. możliwość dostosowania ich do projektowanych wymogów przez część tych instytucji w ramach posiadanych zasobów własnych, a dodatkowo, w przypadku dokonywania zmian w systemach przez podmioty zewnętrzne, nie jest możliwe precyzyjne oszacowanie kosztów dostosowania systemów do wprowadzanej możliwości w zakresie regulowania składek ZUS ze środków zgromadzonych na rachunku VAT.</p> <p>Z uwagi na fakt, że rachunki VAT do rachunków rozliczeniowych podatników podatku VAT (zarówno czynnych jak i zwolnionych) zostały już otwarte w związku z wprowadzonym od dnia 1 lipca 2018 r. dobrowolnym mechanizmem podzielonej płatności w tym zakresie nie przewiduje się dodatkowych kosztów z tego tytułu po stronie sektora bankowego. Podatnicy objęci obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności będą bowiem wykorzystywali rachunki VAT, które mają już otwarte.</p>
<p>Podmioty nieposiadające siedziby na terenie RP, które obecnie nie posiadają rachunku rozliczeniowego a zatem i rachunku VAT prowadzonego w oparciu o</p>	<p>ok. 550</p>	<p>Obliczenia własne MF na podstawie składanych deklaracji</p>	<p>Obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego oraz rachunku VAT w Polsce w związku z dokonywaniem transakcji objętych obowiązkowym stosowaniem</p>

przepisy polskiego prawa bankowego.			mechanizmu podzielonej płatności.
-------------------------------------	--	--	-----------------------------------

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

Projekt nie był przedmiotem pre-konsultacji.

Projekt będzie przedmiotem uzgodnień, opiniowania i konsultacji publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem przedstawicieli branż, które zostaną objęte obligatoryjnym stosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Planuje się, że przekazanie projektu do uzgodnień, opiniowania i konsultacji publicznych nastąpi niezwłocznie po uzyskaniu wpisu do Wykazu prac legislacyjnych RM. W zakresie konsultacji publicznych i opiniowania zakłada się wyznaczenie terminu na zgłoszenie uwag wynikającego z uchwały nr 190, natomiast przy uzgodnieniach planowane jest skrócenie terminu do 14 dni. Projekt zostanie umieszczony w BIP RCL w ramach Rządowego Procesu Legislacyjnego.

### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z ..... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>	239,5	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	9816,5
budżet państwa	239,6	958	958	958	958	958	958	958	958	958	958	9819,6
JST	-0,31	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-3,1
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>	239,5	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	957,7	9816,6
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	
---------------------	--

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Przedmiotowe rozwiązania mają na celu uszczelnienie systemu podatkowego, a mechanizm podzielonej płatności jest efektywnym narzędziem fiskalnym przeciwdziałającym nadużyciom. Szacuje się, że pozwoli to na zmniejszenie luki VAT o ok 0,5 pkt procentowego liczonej w stosunku do teoretycznych dochodów z VAT, co spowoduje wzrost dochodów z tytułu tego podatku w skali roku o ok. 958 mln zł.</p> <p>Powyższe skutki wynikają z odejścia od specyfiki odwróconego obciążenia i przejścia na rozwiązanie systemowe, jakim jest mechanizm podzielonej płatności.</p> <p>Skutki dla JST wynikają z wprowadzenia zwolnienia z opłaty skarbowej w wysokości 30 zł wniosków składanych przez podatników o wyrażenie zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy podatnika (czynność wynikająca z art. 108b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług) i zostały wyliczone na podstawie ilości wniosków złożonych w okresie lipiec – grudzień 2018 r. Zgodnie z danymi MF w ww. okresie złożono 4956 wniosków, co oznacza szacowaną kwotę wpływu z tytułu opłaty skarbowej do budżetu samorządów w wysokości 148.680,00 zł.</p> <p>Nie jest możliwe natomiast oszacowanie skutków wynikających z przewidywanego zwrotu kosztów obsługi rachunku rozliczeniowego oraz powiązanego z nim rachunku VAT dla podmiotów zagranicznych, które będą obowiązane posiadać rachunek rozliczeniowy w polskim banku. Trudno</p>
--	--

	określić bowiem koszty prowadzenia rachunku, gdyż wysokość opłat w zależności od rodzaju konta jaki i banku prowadzącego jest różna. Ponadto trudno oszacować ilość płatności dokonywanych przez te podmioty w systemie obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności.
--	---

## 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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa	-20,4	-88,1	-93,9	-102,8	-110,5	-116,6	-120,1	-123,6	-127,0	-130,6	-134,1	-1167,7
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	-24,7	-106,6	-113,6	-124,4	-133,8	-141,1	-145,4	-149,6	-153,8	-158,1	-162,3	-1413,3
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa												
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw												
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												
	(dodaj/usuń)												
Niemierzalne	(dodaj/usuń)												

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Wprowadzenie rozwiązań mających na celu systemowe uszczelnienie podatku VAT, a tym samym ograniczenie nieprawidłowości w rozliczaniu podatku VAT przyczyni się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej przez uczciwych podatników. Działania te pozwolą na ograniczenie działań podatników zaangażowanych w nieuczciwą działalność, co przyczyni się do ograniczenia nieuczciwej konkurencji.</p> <p>Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności w formie obowiązkowej we wskazanych branżach może wiązać się ze skokowym obniżeniem płynności u wybranych podatników. Podatnicy objęci regulacją dotychczas wystawiali bowiem faktury „w ujęciu netto”. Wskutek wprowadzenia regulacji kwota do zapłaty zostanie natomiast powiększona o wartość podatku VAT (23%), implikując u nabywców wskazanych dóbr i usług konieczność zapewnienia wyższych środków finansowych na obsługę płatności. Kosztem dla podatników będzie koszt kredytu zaciąganego na pokrycie oszacowanego ubytku płynności lub utrata korzyści związanych z zarządzaniem dostępnymi środkami. W obliczeniach wykorzystano średnie oprocentowanie nowych umów kredytowych w PLN (bez umów renegotjowanych) publikowane przez NBP. Koszty w ujęciu nominalnym będą ewoluowały w kolejnych latach, co wynika m.in. ze wzrostu PKB oraz oczekiwań dotyczących kształtowania się stóp procentowych w kolejnych latach. Tym samym wyliczenia dla kolejnych lat zostały skorygowane o oczekiwany wzrost PKB Polski. Zastosowano również oczekiwania rynkowe dotyczące kształtowania się stóp procentowych w kolejnych latach (wykorzystano stopy procentowe implikowane z bieżącej wyceny instrumentów pochodnych IRS).</p>
--	--

## 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 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 elektronicznej.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz: Zniesienie obowiązku składania przez podatników zbiorczych informacji o dokonanych dostawach oraz świadczonych usługach czyli tzw. informacji podsumowujących w obrocie krajowym spowoduje zmniejszenie liczby składanych dokumentów.

U podatników, którzy do tej pory nie regulowali swoich zobowiązań w mechanizmie podzielonej płatności może wystąpić potrzeba dostosowania systemów księgowych oraz ewentualne zwiększenie nakładów na bieżącą obsługę księgową, która będzie wynikała m.in. z potrzeby monitorowania wpływów na rachunku VAT. Samo dokonywanie płatności w mechanizmie podzielonej płatności nie będzie źródłem dodatkowych obciążeń – zapłata będzie dokonywana z wykorzystaniem specjalnego formularza udostępnionego przez bank, tzw. komunikatu przelewu, który już funkcjonuje w związku z dobrowolnym systemem podzielonej płatności.

## 9. Wpływ na rynek pracy

Charakter proponowanych zmian nie powinien wpływać na zmianę układu funkcjonowania rynku pracy.

## 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 zmian nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.
------------------	--

## 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowana ustawa wejdzie w życie z dniem 1 września 2019 r.

## 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ewaluacja efektów projektu będzie dotyczyła funkcjonowania w praktyce wprowadzonych rozwiązań prawnych. Przeprowadzona ocena funkcjonowania tego rozwiązania będzie uwzględniała obowiązek wynikający z otrzymanej zgody na wprowadzenie tego szczególnego środka, czyli przedstawienia sprawozdania na temat wpływu na poziom oszustw związanych z VAT i na podatników, między innymi w odniesieniu do zwrotów VAT, obciążeń administracyjnych i kosztów ponoszonych przez podatników, po 18 miesiącach od wejścia w życie derogacji.

## 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak
------