



# Prezes Rady Ministrów

---

Donald Tusk

Warszawa, dnia /elektroniczny znacznik czasu/

RM-0610-120-24  
UD125

Pan Szymon HOŁOWNIA  
Marszałek Sejmu

Szanowny Panie Marszałku,

na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw.

Do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem  
Donald Tusk  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:  
wnioskodawca

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym 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 2024 r. poz. 361, 852, 1473 i 1721) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 83 w ust. 1 w pkt 1 lit. b otrzymuje brzmienie:  
„b) używanych na morzu statków ratowniczych (CN ex 8905 90) i łodzi ratunkowych (CN ex 8906 90),”;
- 2) art. 145c i art. 145d otrzymują brzmienie:  
„Art. 145c. Do wyrobów medycznych, o których mowa w poz. 13 załącznika nr 3 do ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 7 kwietnia 2022 r. o wyrobach medycznych (Dz. U. poz. 974), stawkę podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2, stosuje się, jeżeli zgodnie z:
  - 1) art. 120 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylecia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.<sup>2)</sup>) albo
  - 2) art. 110 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro*

---

<sup>1)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy, ustawę z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej oraz ustawę z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 117 z 03.05.2019, str. 9, Dz. Urz. UE L 334 z 27.12.2019, str. 165, Dz. Urz. UE L 130 z 24.04.2020, str. 18, Dz. Urz. UE L 241 z 08.07.2021, str. 7, Dz. Urz. UE L 70 z 08.03.2023, str. 1, Dz. Urz. UE L 80 z 20.03.2023, str. 24, Dz. Urz. UE L 2023/2197 z 20.10.2023, Dz. Urz. UE L 2024/568 z 14.02.2024 oraz Dz. Urz. UE L 2024/1860 z 09.07.2024.

oraz uchylecia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 176, z późn. zm.<sup>3)</sup>)

– wyroby te zostały zgodnie z prawem wprowadzone do obrotu i są w dalszym ciągu udostępniane na rynku lub wprowadzane do używania.

Art. 145d. Do usług napraw i konserwacji wyrobów medycznych, o których mowa w art. 145c, stosuje się stawkę podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2.”;

3) w art. 145e:

a) w ust. 1:

- we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „do dnia 28 lutego 2025 r.” zastępuje się wyrazami „do dnia 31 grudnia 2026 r.”,
- w pkt 1 po wyrazach „zgodnie z art. 96 ust. 4” dodaje się wyrazy „jako podatek VAT czynny”,
- w pkt 2 po wyrazach „zgodnie z art. 96 ust. 4” dodaje się wyrazy „jako podatek VAT czynny”,

b) w ust. 2 we wprowadzeniu do wyliczenia po wyrazach „zgodnie z art. 96 ust. 4” dodaje się wyrazy „jako podatek VAT czynny”;

4) w załączniku nr 3 do ustawy:

a) uchyla się poz. 10,

b) po poz. 10 dodaje się poz. 10a–10c w brzmieniu:

10a	bez względu na CN	Nawozy, środki poprawiające właściwości gleby, stymulatory wzrostu, podłoża do upraw, produkty pofermentacyjne, nawozowe produkty mikrobiologiczne wpisane do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2024 r. poz. 105) – z wyłączeniem podłoży mineralnych, oraz produkty nawozowe UE, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009 z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiającym przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniającym rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylającym rozporządzenie
-----	-------------------	---

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 117 z 03.05.2019, str. 11, Dz. Urz. UE L 334 z 27.12.2019, str. 167, Dz. Urz. UE L 233 z 01.07.2021, str. 9, Dz. Urz. UE L 19 z 28.01.2022, str. 3, Dz. Urz. UE L 70 z 08.03.2023, str. 3, Dz. Urz. UE L 80 z 20.03.2023, str. 24 oraz Dz. Urz. UE L 2024/1860 z 09.07.2024.

		(WE) nr 2003/2003 (Dz. Urz. UE L 170 z 25.06.2019, str. 1, z późn. zm.) – z wyłączeniem podłoży mineralnych, podłoży do upraw grzybów i inhibitorów
10b	bez względu na CN	Środki ochrony roślin, o których mowa w ustawie z dnia 8 marca 2013 r. o środkach ochrony roślin (Dz. U. z 2024 r. poz. 630)
10c	bez względu na CN	Pasze, o których mowa w ustawie z dnia 22 lipca 2006 r. o paszach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1149, z późn. zm.), dla zwierząt gospodarskich i domowych, o których mowa w tej ustawie

5) w załączniku nr 10 do ustawy po poz. 18 w części „Pozostałe towary” dodaje się poz. 18a w brzmieniu:

18a	ex 3924 90 00 ex 4014 90 00	Kubeczki menstruacyjne
-----	--------------------------------	------------------------

**Art. 2.** W ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723 oraz z 2024 r. poz. 1681) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 100 po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. Przepisy niniejszego działu dotyczące samochodów osobowych niezarejestrowanych wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym stosuje się odpowiednio do samochodu osobowego:

- 1) zarejestrowanego czasowo na terytorium kraju w celu umożliwienia jego wywozu za granicę zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, od którego nastąpił zwrot akcyzy na podstawie art. 107 ust. 1a pkt 1;
- 2) zarejestrowanego profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym:
  - a) od którego nastąpił zwrot akcyzy na podstawie art. 107 ust. 1a pkt 2, albo
  - b) który został zwolniony od akcyzy na podstawie art. 110b ust. 1.”;

2) w art. 107 po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Przepis ust. 1 stosuje się również w przypadku dostawy wewnątrzspółnotowej albo eksportu samochodu osobowego:

- 1) zarejestrowanego czasowo na terytorium kraju w celu umożliwienia jego wywozu za granicę zgodnie z przepisami o ruchu drogowym,

- 2) zarejestrowanego profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym  
– od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju.

1b. Jeżeli samochód osobowy, o którym mowa w ust. 1a, w terminie roku od dnia dokonania dostawy wewnątrzspółnotowej albo eksportu zostanie zarejestrowany na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, zwrot akcyzy nie przysługuje.”;

- 3) po art. 110a dodaje się art. 110b w brzmieniu:

„Art. 110b. 1. Zwalnia się od akcyzy samochód osobowy zarejestrowany profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.

2. Warunkiem zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, jest:

- 1) wykonywanie jazd testowych samochodem osobowym z wypełnionym profesjonalnym dowodem rejestracyjnym i z wykorzystaniem profesjonalnych tablic rejestracyjnych zgodnie z decyzją o profesjonalnej rejestracji pojazdów, o której mowa w art. 80t i art. 80v ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym;
- 2) przeznaczenie samochodu osobowego do badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej przez okres ważności decyzji o profesjonalnej rejestracji pojazdów, o której mowa w art. 80t i art. 80v ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, nie dłużej jednak niż przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego;
- 3) wpisanie samochodu osobowego do wykazu pojazdów zgodnie z art. 80x ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym;
- 4) wywóz samochodu osobowego poza terytorium kraju, wycofanie samochodu osobowego z eksploatacji i uzyskanie zaświadczenia o jego demontażu, o którym mowa w art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 2056), albo zwrot samochodu osobowego producentowi samochodu osobowego lub jego upoważnionemu przedstawicielowi – w terminie 14 dni po upływie okresu, o którym mowa w pkt 2.

3. Przez działalność badawczo-rozwojową, o której mowa w ust. 2 pkt 2, rozumie się działalność badawczo-rozwojową w rozumieniu art. 4a pkt 26 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Przez badania naukowe, o których mowa w ust. 2 pkt 2, rozumie się badania naukowe w rozumieniu art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2024 r. poz. 1571 ).

5. Przez prace rozwojowe, o których mowa w ust. 2 pkt 2, rozumie się prace rozwojowe w rozumieniu art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

6. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje na wniosek zainteresowanego podmiotu zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy.

7. Podmiot korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, jest obowiązany przedstawić właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dokumenty potwierdzające wywóz samochodu osobowego poza terytorium kraju, zaświadczenie o jego demontażu albo dokument potwierdzający zwrot samochodu osobowego producentowi samochodu osobowego lub jego upoważnionemu przedstawicielowi – w terminie 30 dni po upływie okresu, o którym mowa w ust. 2 pkt 2.

8. W przypadku naruszenia warunków, o których mowa w ust. 2, lub nieprzedstawienia w terminie dokumentów albo zaświadczenia, o których mowa w ust. 7, podmiot jest obowiązany do zapłaty akcyzy, której wysokość określa się według stanu z dnia powstania obowiązku podatkowego. Przepisy o zaległościach podatkowych stosuje się odpowiednio.

9. W przypadku, o którym mowa w ust. 8, zaświadczenie, o którym mowa w ust. 6, traci ważność.”.

**Art. 3.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 1646 i 1685) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 105 w ust. 1 pkt 1k otrzymuje brzmienie:

„1k) Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie niezbędnym do wykonywania obowiązku, o którym mowa w:

- a) art. 110e pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- b) art. 49aaa ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej;”;

2) art. 192a otrzymuje brzmienie:

„Art. 192a. Bank ma obowiązek udzielenia informacji stanowiących tajemnicę bankową Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie niezbędnym do

wykonywania obowiązku, o którym mowa w art. 278b ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.”.

**Art. 4.** W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2024 r. poz. 628, 850, 879, 1685 i 1721) w art. 83 § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Kto osobie uprawnionej do przeprowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, audytu lub czynności audytowych, dokonania nabycia sprawdzającego lub kontroli, o której mowa w art. 49aaa ust. 7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności kto wbrew żądaniu tej osoby nie okazuje księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub księgę lub dokumenty te niszczy, uszkadza, czyni bezużytecznymi, ukrywa lub usuwa,

podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.”.

**Art. 5.** W ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.<sup>4)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 49aa w ust. 2 po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a) NIP akceptanta;”;

2) po art. 49aa dodaje się art. 49aaa w brzmieniu:

„Art. 49aaa. 1. W ramach prowadzenia działalności analitycznej Szef Krajowej Administracji Skarbowej wykorzystuje informacje o transakcjach płatniczych akceptanta wykonywanych przy użyciu terminala płatniczego, oprogramowania lub systemu teleinformatycznego.

2. Do przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o których mowa w ust. 1, jest obowiązany agent rozliczeniowy.

3. Informacja, o której mowa w ust. 1, zawiera:

1) rok i miesiąc, którego dotyczy;

2) dane agenta rozliczeniowego zawierające:

a) firmę lub nazwę,

b) NIP, numer identyfikacyjny REGON oraz numer w Krajowym Rejestrze Sądowym,

---

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 556, 588, 641, 658, 760, 996, 1059, 1193, 1195, 1234, 1598, 1723 i 1860 oraz z 2024 r. poz. 850, 863, 879, 1222, 1685 i 1721.

- c) dane adresowe zawierające kod kraju, kod pocztowy, miejscowość, ulicę, numer domu i lokalu;
- 3) numery rachunków agenta rozliczeniowego wykorzystywanych w danym miesiącu do dokonywania przelewów na rachunek akceptanta;
- 4) dane akceptanta zawierające:
  - a) firmę, nazwę albo imię i nazwisko,
  - b) NIP,
  - c) numer identyfikacyjny nadany przez agenta rozliczeniowego,
  - d) dane adresowe zawierające kod kraju, kod pocztowy, miejscowość, ulicę, numer domu i lokalu,
  - e) czterocyfrowy numer służący do identyfikacji działalności gospodarczej;
- 5) dane adresowe miejsca wykonywania transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, oprogramowania lub systemu teleinformatycznego zawierające kod kraju, kod pocztowy, miejscowość, ulicę, numer domu i lokalu;
- 6) numer identyfikacyjny terminala płatniczego lub oznaczenie identyfikacyjne oprogramowania lub systemu teleinformatycznego, jeżeli oznaczenie to występuje;
- 7) numer rachunku akceptanta powiązanego z terminalem płatniczym, oprogramowaniem lub systemem teleinformatycznym;
- 8) datę, od której rachunek akceptanta jest powiązany z terminalem płatniczym, oprogramowaniem lub systemem teleinformatycznym;
- 9) datę, do której rachunek akceptanta był powiązany z terminalem płatniczym, oprogramowaniem lub systemem teleinformatycznym;
- 10) kody walut transakcji płatniczych;
- 11) liczbę i wartości transakcji płatniczych zaakceptowanych przez poszczególnych akceptantów.

4. Informacja, o której mowa w ust. 1, jest przekazywana za okresy miesięczne w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który jest przekazywana.

5. Informacja, o której mowa w ust. 1, jest przekazywana w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnionej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu. Informacja jest przesyłana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej i zgodnie z wymaganiami określonymi w tych przepisach.



6. Przepisy działu IV rozdziału 3a Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

7. Wypełnianie obowiązków określonych w ust. 2–5 podlega kontroli Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

8. Kontrolę, o której mowa w ust. 7, przeprowadzają upoważnieni przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej funkcjonariusze lub osoby zatrudnione w jednostkach organizacyjnych KAS posiadający poświadczenie bezpieczeństwa upoważniające do dostępu do informacji niejawnych oznaczonych klauzulą „poufne”.

9. Do kontroli, o której mowa w ust. 7, stosuje się odpowiednio przepisy art. 62 ust. 1–3, 8 i 10, art. 64 ust. 1 pkt 1, 2, 5, 7, 8, 10, 11 i 17, ust. 3 i 4, art. 72 ust. 1 pkt 1–3 i 8–11 oraz ust. 3, art. 84 ust. 1, 2 i 4, art. 93 oraz art. 97a ust. 6.”;

3) w art. 49ab:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Dane zawarte w informacjach, o których mowa:

1) w art. 49aa ust. 1, są przechowywane przez agentów rozliczeniowych, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych,

2) w art. 49aaa ust. 1, są przechowywane przez agentów rozliczeniowych i Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

– przez 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym dane zostały przekazane do naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celno-skarbowego albo Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.”,

b) w ust. 2 po wyrazach „naczelnika urzędu celno-skarbowego” dodaje się wyrazy „albo Szefa Krajowej Administracji Skarbowej”;

4) w art. 49ac wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Dane zawarte w informacjach, o których mowa w art. 49aa ust. 1 oraz art. 49aaa ust. 1, są udostępniane wyłącznie:”;

5) po art. 49b dodaje się art. 49c w brzmieniu:

„Art. 49c. 1. Agent rozliczeniowy, który nie dopełnia obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o której mowa w art. 49aaa ust. 1, w terminie określonym w art. 49aaa ust. 4, przekazuje tę informację w niepełnym zakresie lub niezgodną z posiadanymi informacjami lub danymi lub niezgodnie z wymaganiami określonymi w art. 49aaa ust. 5, podlega karze pieniężnej.

2. Karę pieniężną, o której mowa w ust. 1, nakłada Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w drodze decyzji, w wysokości do 700 000 zł.

3. Od decyzji, o której mowa w ust. 2, przysługuje wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

4. W zakresie nieuregulowanym w ust. 2 i 3 do postępowania w sprawie nałożenia kary pieniężnej stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej.

5. Do nakładania kary pieniężnej, o której mowa w ust. 1, nie stosuje się art. 21a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236 i 1222).”.

**Art. 6.** W ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.<sup>5)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 14 uchyla się pkt 19;
- 2) w art. 22 w pkt 2, w art. 19a uchyla się ust. 3;
- 3) w art. 89 uchyla się pkt 6a.

**Art. 7.** Przepisy art. 107 ust. 1a pkt 1 i ust. 1b ustawy zmienianej w art. 2 stosuje się również do samochodów osobowych zarejestrowanych czasowo na terytorium kraju w celu umożliwienia ich wywozu za granicę zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, dla których przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy powstał obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym, a dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu tych samochodów osobowych dokonano po dniu 31 marca 2025 r.

**Art. 8.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r., z wyjątkiem art. 1 pkt 3, który wchodzi w życie z dniem 28 lutego 2025 r.

---

<sup>5)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 2349, 2427 i 2469, z 2022 r. poz. 1265, 1301, 1719 i 2180, z 2023 r. poz. 1059, 1414 i 1598 oraz z 2024 r. poz. 1593 i 1685.

## UZASADNIENIE

W niniejszym projekcie proponuje się zmiany w:

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

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

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

### **I. Podatek od towarów i usług:**

#### **A. Stawki obniżone:**

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

#### **B. Mechanizm odwrotnego obciążenia:**

- przedłużenie stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem w odniesieniu do gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych do dnia 31 grudnia 2026 r.,
- doprecyzowanie przepisów w tym obszarze.

---

<sup>1)</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm. – dalej: „ustawa o VAT”.

<sup>2)</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm. – dalej: „ustawa o podatku akcyzowym”.

<sup>3)</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1646, z późn. zm. – dalej: „ustawa – Prawo bankowe”.

<sup>4)</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 628, z późn. zm. – dalej: „Kodeks karny skarbowy”.

<sup>5)</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm. – dalej: „ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej”.

<sup>6)</sup> Dz. U. poz. 2105, z późn. zm. – dalej: „ustawa z 29 października 2021 r.”.

## **II. Podatek akcyzowy:**

- wprowadzenie zwolnienia od akcyzy dla samochodów osobowych rejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,
- wprowadzenie instytucji zwrotu akcyzy od samochodów osobowych zarejestrowanych czasowo w celu ich wywozu z kraju.

## **III. Kasy rejestrujące:**

- zniesienie obowiązku integracji kas rejestrujących online z terminalami płatniczymi,
- utrzymanie zastępczego raportowania odpowiednich danych przez agentów rozliczeniowych,
- rozszerzenie katalogu określonego w art. 105 ust. 1 ustawy – Prawo bankowe o informacje stanowiące tajemnicę bankową, które będą przekazywane co miesiąc przez banki będące agentami rozliczeniowymi Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w związku z wykonywaniem zadań określonych w projektowanym art. 49aaa ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

Poniżej przedstawiono szczegółowe wyjaśnienia we wskazanych obszarach:

## **I. Podatek od towarów i usług**

### **A. Stawki obniżone VAT**

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

Zmiany w zakresie stawek VAT są związane z potrzebą doprecyzowania, uzupełnienia oraz dostosowania przepisów wprowadzonych tzw. nową matrycą stawek VAT, wdrożoną do krajowego porządku prawnego ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw<sup>7)</sup>. Ustawa ta, stosowana od 1 lipca 2020 r.,

---

<sup>7)</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1751, z późn. zm.

wprowadziła nowe wykazy towarów i usług opodatkowanych stawkami obniżonymi (5% i 8%), oparte o nowy sposób identyfikowania ich na potrzeby VAT, polegający na odejściu od stosowania do ww. celów Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) na rzecz:

- Nomenklatury scalonej (CN) lub – w niektórych przypadkach Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) lub aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) w zakresie towarów,
- aktualnej PKWiU w zakresie usług.

**1) Objęcie 0% stawką VAT dostawy statków ratowniczych i łodzi ratunkowych, które są wykorzystywane na morzu, a nie są statkami i łodziami pełnomorskimi (art. 1 pkt 1 projektu ustawy)**

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

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

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

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

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

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

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

---

<sup>8)</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1565.

<sup>9)</sup> Dz. U. poz. 974, z późn. zm.

<sup>10)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylenia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.).

<sup>11)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* oraz uchylenia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 176, z późn. zm.).

<sup>12)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/607 z dnia 15 marca 2023 r. w sprawie zmiany rozporządzeń (UE) 2017/745 i (UE) 2017/746 w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych wyrobów medycznych i wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* (Dz. Urz. UE L 80 z 20.03.2023, str. 24).

<sup>13)</sup> Zgodnie z motywem 10 tego rozporządzenia – Aby zapobiec niepotrzebnemu usuwaniu bezpiecznych wyrobów medycznych i wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro*, które nadal znajdują się w łańcuchu dostaw, a tym samym zwiększaniu bezpośredniego ryzyka wystąpienia niedoboru takich wyrobów, takie dalsze udostępnianie na rynku lub wprowadzanie do używania takich wyrobów powinno być nieograniczone w czasie.

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

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

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

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

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

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

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

---

<sup>14)</sup> Dyrektywa Rady z dnia 20 czerwca 1990 r. w sprawie zbliżenia ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do wyrobów medycznych aktywnego osadzania (90/385/EWG) (Dz. Urz. WE L 189 z 20.07.1990, str. 17, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 10, str. 154).

<sup>15)</sup> Dyrektywa Rady 93/42/EWG z dnia 14 czerwca 1993 r. dotycząca wyrobów medycznych (Dz. Urz. WE L 169 z 12.07.1993, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 12, str. 82).

<sup>16)</sup> Dyrektywa 98/79/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 27 października 1998 r. w sprawie wyrobów medycznych używanych do diagnozy *in vitro* (Dz. Urz. WE L 331 z 07.12.1998, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 21, str. 319).

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

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

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

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

Obecnie dostawa nawozów i środków ochrony roślin – zwykle przeznaczonych do wykorzystania w produkcji rolnej, oraz pasz i karm dla zwierząt gospodarskich i domowych

---

<sup>17)</sup> Pkt 4 załącznika III do dyrektywy VAT wskazuje: sprzęt medyczny, medyczne urządzenia wspomagające, wyroby medyczne, przedmioty medyczne i sprzęt pomocniczy oraz sprzęt ochronny (w tym maski ochronne), przeznaczone zwykle do użytku w opiece zdrowotnej lub do użytku osób z niepełnosprawnościami, towary niezbędne do kompensowania i przezwyciężania niepełnosprawności, jak również dostosowanie, naprawa, wynajem i dzierżawa takich towarów.



jest opodatkowana stawką 8% (poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT). Przepisy VAT nie precyzują przy tym co należy rozumieć pod pojęciem nawozu, środka ochrony roślin oraz paszy, co powoduje wątpliwości interpretacyjne i ma swoje konsekwencje w orzecznictwie krajowym.

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

Dodatkowo na podstawie rozporządzenia w sprawie stawek<sup>22)</sup> preferencyjną stawkę w wysokości 8% stosuje się czasowo do określonych towarów wykorzystywanych w produkcji rolnej, tj.:

- środków poprawiających właściwości gleby, stymulatorów wzrostu oraz podłoży do upraw, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu, z wyłączeniem podłoży mineralnych,
- polepszaczy gleby, środków wapnujących, biostymulatorów, podłoży do upraw, produktów nawozowych mieszanych składających się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego, o których mowa w rozporządzeniu UE 2019/1009<sup>23)</sup>, z wyłączeniem podłoży mineralnych i podłoży do upraw grzybów (towary te wraz z nawozami wchodzi w skład produktów nawozowych UE),

---

<sup>18)</sup> Ustawa z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2024 r. poz. 105).

<sup>19)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009 z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiające przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniające rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 2003/2003 (Dz. Urz. UE L 170 z 25.06.2019, str. 1, z późn. zm.).

<sup>20)</sup> Ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o środkach ochrony roślin (Dz. U. 2024 r. poz. 630).

<sup>21)</sup> Ustawa z dnia 22 lipca 2006 r. o paszach (Dz. U. 2023 poz. 1149, z późn. zm.).

<sup>22)</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2670, z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie stawek”.

<sup>23)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009 z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiające przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniające rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 2003/2003.

- nawozowych produktów mikrobiologicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 10a ustawy z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu, wpisanych do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o którym mowa w rozdziale 4a tej ustawy.

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

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

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

PFC 1. Nawóz,

PFC 2. Środek wapnujący,

PFC 3. Polepszacz gleby,

PFC 4. Podłoże do upraw

PFC 6. Biostymulator

PFC 7. Produkt nawozowy mieszany

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

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

---

<sup>24)</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1361.

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

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

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

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

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

---

<sup>25)</sup> Dz. U. poz. 1597.

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

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

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

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

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

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

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

---

<sup>26)</sup> Dz. U z 2023 r. poz. 556, z późn. zm.

<sup>27)</sup> Dyrektywa 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiająca system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych w Unii oraz zmieniająca dyrektywę Rady 96/61/WE (Dz. Urz. UE L 275 z 25.10.2003, str. 32, z późn. zm. - Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 15, t. 7, str. 631).

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

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

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

- a) giełdzie towarowej w rozumieniu przepisów o giełdach towarowych,
- b) rynku regulowanym lub zorganizowanej platformie obrotu (OTF) w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- zmniejsza koszty uczestnictwa w rynku giełdowym – odciążenie finansowe przedsiębiorstw energetycznych przez obniżenie poziomu zabezpieczeń finansowych wnoszonych przez uczestników rynku o 19%;

- poprawia płynność finansową uczestników rynku – zwiększenie płynności przedsiębiorstw energetycznych w codziennym handlu na giełdzie;
- ogranicza koszty przenoszone w cenie towarów na konsumenta;
- zwiększa konkurencyjność krajowego rynku energii i gazu przez wyrównanie zasad funkcjonowania podmiotów krajowych i zagranicznych na hurtowym rynku energii elektrycznej i gazu, co prowadzi do zwiększenia konkurencyjności oferty polskiej giełdy energii wobec giełd zagranicznych stosujących mechanizm odwrotnego obciążenia.

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

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

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

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

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

Projekt ustawy wprowadza instytucję zwrotu podatku akcyzowego od samochodów osobowych czasowo zarejestrowanych w kraju w celu ich wywozu za granicę na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym. Przyczyną wprowadzanej regulacji jest zmiana dotychczasowej linii orzeczniczej sądów administracyjnych, która nastąpiła po wydaniu orzeczenia prejudycjalnego przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) z 17 maja 2023 r. w sprawie C-105/22. Wyrok TSUE, który zapadł po wystąpieniu z pytaniem

prejudycjalnym przez Naczelny Sąd Administracyjny, dotyczył wprowadzenia innego zagadnienia (zwrotu akcyzy w wysokości proporcjonalnej do okresu użytkowania samochodu na terytorium kraju, na którego terenie zapłacono akcyzę), ale w uzasadnieniu orzeczenia TSUE odróżnił rejestrację czasową pojazdu z urzędu stanowiącą część zwykłego procesu rejestracji, którego celem jest definitywne dopuszczenie pojazdu do ruchu na terytorium danego kraju, od rejestracji czasowej dokonanej na wniosek właściciela samochodu w celu umożliwienia wywozu pojazdu za granicę. Aktualnie sądy administracyjne wydają wyroki, z których wynika, że czasowa rejestracja samochodu osobowego na wniosek właściciela w celu jego przemieszczenia poza granicę kraju nie stanowi przeszkody do uzyskania zwrotu podatku akcyzowego.

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

- 1) zarejestrowanego czasowo na terytorium kraju w celu umożliwienia jego wywozu za granicę zgodnie z art. 74 ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, od którego nastąpił zwrot akcyzy na podstawie art. 107 ust. 1a pkt 1;
- 2) zarejestrowanego profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym:
  - a) od którego nastąpił zwrot akcyzy na podstawie art. 107 ust. 1a pkt 2, albo,
  - b) który został zwolniony od akcyzy na podstawie art. 110b ust. 1.

Konieczność dodania ust. 5a w zaproponowanym brzmieniu jest związana z wprowadzeniem zmiany w art. 107 ust. 1a ustawy o podatku akcyzowym i ma na celu uregulowanie sytuacji, gdy samochód osobowy, który był wcześniej czasowo zarejestrowany na terytorium kraju w celu umożliwienia jego wywozu za granicę albo zarejestrowany wcześniej profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, od którego po dokonaniu dostawy wewnątrzspółnotowej albo eksportu nastąpił zwrot akcyzy, ponownie zostaje sprowadzony do Polski w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego albo importu. Samochody te w przypadku ich powtórnego sprowadzenia do kraju będą podlegały opodatkowaniu akcyzą jako pojazdy wcześniej niezarejestrowane na terytorium kraju. Jeśli natomiast samochody zostaną wywiezione z kraju, ale nie nastąpił zwrot akcyzy z tytułu ich wywozu, a następnie ponownie zostaną wprowadzone



do kraju, to w takiej sytuacji nie powstanie wobec nich obowiązek podatkowy i konieczność zapłaty akcyzy. Zgodnie bowiem z art. 100 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, jeżeli w stosunku do samochodu osobowego powstał obowiązek podatkowy w związku z wykonaniem jednej z czynności podlegającej opodatkowaniu, to nie powstaje obowiązek podatkowy na podstawie innej czynności podlegającej opodatkowaniu, jeżeli kwota akcyzy została określona lub zadeklarowana w należnej wysokości.

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

Projektowany art. 107 ust. 1b – przewiduje brak prawa do zwrotu akcyzy, w sytuacji gdy samochód zostanie ponownie zarejestrowany na terytorium kraju w ciągu roku od dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu. Celem tego przepisu jest zapobieżenie potencjalnym nadużyciom związanym z pozornym wywozem samochodów osobowych, mającym na celu nienależne uzyskanie zwrotu akcyzy. W aktualnym stanie prawnym podmiot ma prawo do ubiegania się o zwrot zapłaconej akcyzy w terminie roku od dnia dokonania dostawy lub eksportu samochodu osobowego. Podatnikowi, który zapłacił akcyzę, wydawany jest dokument potwierdzający zapłatę akcyzy. Przedłożenie tego dokumentu odpowiedniemu organowi rejestrującemu pojazdy stanowi warunek konieczny dokonania rejestracji. Również podatnik dokonujący rejestracji czasowej w celu wywozu samochodu będzie dysponował tego rodzaju dokumentem. W związku z powyższym konieczne jest wprowadzenie przepisów, które uniemożliwią ubieganie się o zwrot akcyzy w sytuacji ponownego przywozu samochodu

osobowego na terytorium kraju i zarejestrowanie go zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Roczny termin wskazany w projektowanym przepisie jest zgodny z terminem uprawniającym do ubiegania się o zwrot zapłaconej akcyzy, co uznano – w świetle zasady konsumpcyjności akcyzy – za element weryfikujący rzeczywisty charakter wywozu. Zaproponowane rozwiązanie opiera się na założeniu, że samochód zarejestrowany czasowo w celu wywozu, który został wywieziony, a następnie ponownie przywieziony na terytorium kraju przed upływem roku, ma charakter pozorny.

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

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

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

Projektowany art. 110b – projektowany przepis w ust. 1 wprowadza nowe zwolnienie od akcyzy dla samochodów osobowych zarejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju

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

Zgodnie z ust. 2 warunki zwolnienia będą następujące:

- wykonywanie jazd testowych samochodem osobowym z wypełnionym profesjonalnym dowodem rejestracyjnym i z wykorzystaniem profesjonalnych tablic rejestracyjnych, zgodnie z decyzją o profesjonalnej rejestracji pojazdów, o której mowa w art. 80t i art. 80v ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym,
- przeznaczenie samochodu osobowego do badań naukowych lub prac rozwojowych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej przez okres ważności decyzji o profesjonalnej rejestracji pojazdów, o której mowa w art. 80t i art. 80v ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, nie dłużej jednak niż przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego. Projektowany przepis odwołuje się zarówno do art. 80t („decyzja pierwotna”), jak i art. 80v („kolejna decyzja”) ustawy – Prawo o ruchu drogowym. Może się bowiem zdarzyć, że samochód osobowy będzie przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych przez ostatnie kilka miesięcy obowiązywania decyzji o profesjonalnej rejestracji pojazdów. Stąd też przewidziano możliwość prowadzenia badań nie tylko w okresie obowiązywania decyzji, o której mowa w art. 80t ustawy – Prawo o ruchu drogowym („decyzji pierwotnej”), a także w okresie obowiązywania decyzji, o której mowa w art. 80v ww. ustawy, jednak nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego. Warunkiem zwolnienia jest rzeczywiste poddanie pojazdu badaniom lub pracom rozwojowym, a nie jedynie zamiar prowadzenia takich badań lub prac,
- wpisanie samochodu osobowego do wykazu pojazdów zgodnie z art. 80x ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym. Zgodnie z przepisami o ruchu drogowym podmiot uprawniony zamieszcza w wykazie pojazdów dane pojazdu, wypełniając blankiet profesjonalnego dowodu rejestracyjnego, przed zawarciem przez ten

podmiot umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych,

- wywóz samochodu osobowego poza terytorium kraju albo wycofanie z eksploatacji samochodu osobowego i uzyskanie zaświadczenia o jego demontażu, o którym mowa w art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 2056), albo zwrot samochodu osobowego producentowi samochodu osobowego lub jego upoważnionemu przedstawicielowi, w terminie 14 dni po upływie okresu, o którym mowa w pkt 2.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Po cyklu spotkań z organizacjami, m.in. Fundacją Polska Bezgotówkowa, Fundacją Rozwoju Obrotu Bezgotówkowego i Komitetem Agentów Rozliczeniowych przy Związku Banków Polskich, okazało się, że różnorodność używanych urządzeń (w tym producentów) na rynku typu: terminal płatniczy, nie pozwala na pełną integrację z używanymi przez podatników kasami rejestrującymi. W związku z tym podjęto decyzję o odroczeniu ww. obowiązku. Na podstawie art. 20 pkt 4 lit. d ustawy z dnia 8 czerwca 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową<sup>28)</sup> odroczone termin integracji do 1 stycznia 2025 r. W miejsce obowiązku integracji kas

---

<sup>28)</sup> Dz. U. poz. 1301, z późn. zm.

<sup>29)</sup> Dz. U. poz. 1685.

z terminalami płatniczymi wprowadzono wynegocjowany i uzgodniony z organizacjami obowiązek raportowania tzw. zastępczego do Szefa KAS przez agentów rozliczeniowych. Raportowanie zastępcze dotyczyło ok. 35 agentów rozliczeniowych funkcjonujących w Polsce. Niemniej odroczenie integracji nie wyeliminowało problemów technicznych, które były podstawą tego odroczenia. Wśród problemów technicznych, które przyczyniły się do odroczenia oraz rekomendowanego obecnie wycofania się z tego rozwiązania należy wymienić:

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

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

posiadają funkcjonalności pozwalającej na integrację z terminalem płatniczym, a na tych urządzeniach jest szeroki zakres danych o transakcjach płaconych kartami płatniczymi (supermarkety, stacje paliw itp.).

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

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

Proponowane zmiany obejmują:

- rezygnację z obowiązku zapewnienia integracji kasy rejestrującej z terminalem płatniczym przez uchylenie art. 19a ust. 3 w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców<sup>30)</sup> (art. 6 pkt 2 projektu),
- uchylenie art. 111 ust. 6kb ustawy o VAT nakładającego na podatnika karę pieniężną za brak zapewnienia integracji kasy rejestrującej z terminalem płatniczym w wysokości 5 tys. zł (art. 6 pkt 1 projektu),
- uchylenie art. 89 pkt 6a<sup>31)</sup> ustawy z 29 października 2021 r. (art. 6 pkt 3 projektu) dotyczącego wejścia w życie ww. zmian w ustawie – Prawo przedsiębiorców oraz w ustawie o VAT, jako konsekwencję tych zmian,
- utrzymanie raportowania przez agentów rozliczeniowych przez zmianę ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (art. 5 projektu),
- rozszerzenie katalogu określonego w art. 105 ust. 1 ustawy – Prawo bankowe o informacje stanowiące tajemnicę bankową, które będą przekazywane co miesiąc przez

---

<sup>30)</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 236, z późn. zm.

<sup>31)</sup> Przepis art. 89 pkt 6a dodany ustawą z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

banki będące agentami rozliczeniowymi Szefowi KAS w związku z wykonywaniem zadań określonych w projektowanym art. 49aaa ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (art. 3 projektu) oraz

- nowelizację w Kodeksie karnym skarbowym art. 83 § 1 (art. 4 projektu), tak aby zakres tego przepisu obejmował również karę grzywny za udaremnianie lub utrudnianie czynności kontrolnych w zakresie danych o transakcjach płatniczych akceptanta wykonywanych przy użyciu terminala płatniczego, oprogramowania lub systemu teleinformatycznego.

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

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



zwrotnej ma na celu dokładniejsze/szybsze powiązanie przesłanej informacji zwrotnej z żądaniem organu KAS. Agenci rozliczeniowi będą zobowiązani do przekazania informacji zwrotnej obejmującej nr NIP wyłącznie za okresy po dniu 1 kwietnia 2025 r.

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

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

---

<sup>32)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) – (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, z późn. zm.).

<sup>33)</sup> W brzmieniu uwzględniającym zmiany wprowadzone ustawą z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

będą składane przez agentów rozliczeniowych po terminie, jak również, że będą składane uzupełnienia tych informacji.

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

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

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

Do nakładania kary pieniężnej, o której mowa w art. 49c ust. 1, nie będą miały zastosowania przepisy art. 21a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców dotyczące tzw. „prawa przedsiębiorcy do popełniania błędu”. Wyklucza się stosowanie tego przepisu do regulacji w zakresie niedopełnienia przez agenta rozliczeniowego obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w określonym terminie informacji, o której mowa w art. 49aaa ust. 1, przekazania tej informacji w niepełnym zakresie lub niezgodnej z posiadanymi informacjami lub danymi, lub niezgodnie z wymaganiami określonymi w art. 49aa ust. 4. Ustawodawca, wprowadzając do ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców<sup>34)</sup>

---

<sup>34)</sup> Ustawą z dnia 31 sierpnia 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia obciążeń regulacyjnych (Dz. U. poz. 1495, z późn. zm.).

instytucję „prawa do popełnienia błędu” (art. 21a tej ustawy), opierał się na założeniu, że większość naruszeń, które popełniają początkujący polscy przedsiębiorcy, wynika nie z ich złej woli, lecz ma raczej charakter nieintencjonalnych omyłek. Tym samym przyjęto, że początkujący przedsiębiorcy, w określonych przypadkach, nie powinni ponosić negatywnych konsekwencji popełnionych naruszeń w okresie 12 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej po raz pierwszy. Oznacza to, że do katalogu początkujących przedsiębiorców nie można zaliczyć agentów rozliczeniowych będących profesjonalnymi dostawcami prowadzącymi działalność w zakresie świadczenia usługi płatniczej, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 5, w tym agentów rozliczeniowych w rozumieniu art. 2 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/751 z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie opłat interchange w odniesieniu do transakcji płatniczych realizowanych w oparciu o kartę (Dz. Urz. UE L 123 z 19.05.2015, str. 1), a w konsekwencji nie powinien mieć do nich zastosowanie art. 21a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, czyli tzw. „prawo do popełnienia błędu”.

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

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

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

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

W art. 8 projektu określono termin wejścia w życie przepisów ustawy. Zgodnie z nim ustawa wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r. – z wyjątkiem art. 1 pkt 3 ustawy (dotyczącego

przedłużenia obowiązywania mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych), który wchodzi w życie z dniem 28 lutego 2025 r.

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

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

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

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

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

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

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

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

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

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

<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym 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> Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Tomasz Tratkiewicz – Dyrektor Departamentu Podatku od Towarów i Usług w Ministerstwie Finansów, tel.: 22 694-36-21, e-mail: sekretariatPT@mf.gov.pl Edyta Białas-Giejbatow, Dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier, tel.: 22 694-39-46, e-mail: sekretariat.DAG@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 22 listopada 2024 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Inicjatywa własna</p> <p><b>Nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów UD125</b></p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

#### 1. Podatek od towarów i usług

##### A. Stawki VAT

Konieczność dokonania zmian w obszarze systemu stawek obniżonych VAT wynika z analizy w kierunku doprecyzowania i dostosowania przepisów w obszarze stawek VAT po 4 latach funkcjonowania nowej matrycy stawek VAT.

#### a) **Opodatkowanie różnymi stawkami VAT dostawy statków ratowniczych i łodzi ratunkowych, które są wykorzystywane na morzu (statki i łodzie pełnomorskie – stawka 0% VAT; statki i łodzie, które nie są pełnomorskie – stawka 23% VAT)**

Przepisy ustawy o VAT przewidują obecnie stosowanie stawki 0% tylko w odniesieniu do dostawy pełnomorskich statków ratowniczych i pełnomorskich łodzi ratunkowych. Dyrektywa VAT daje większą swobodę w tym obszarze. Art. 148 lit. a i c dyrektywy VAT zwalnia od podatku m.in. dostawy towarów w celu zaopatrzenia w paliwo i zaopatrzenia ogólnego statków ratowniczych i udzielających pomocy na morzu, jak również dostawy i import, przebudowę, naprawę, czarterowanie, wynajem tych statków. Obecny stan prawny powoduje zatem różne traktowanie w VAT towarów wykorzystywanych w istocie do takich samych celów.

#### b) **Wygaśnięcie po dniu 27 maja 2025 r. możliwości stosowania stawki VAT 8% dla dostawy wyrobów medycznych wprowadzonych do obrotu na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o wyrobach medycznych**

Obecnie zgodnie z art. 145c ustawy o VAT<sup>1)</sup> dostawa wyrobów medycznych, które zostały wprowadzone do obrotu na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o wyrobach medycznych z dnia 20 maja 2010 r.<sup>2)</sup> (zastąpionej ustawą z dnia 7 kwietnia 2022 r. o wyrobach medycznych<sup>3)</sup>), jest opodatkowana stawką 8% wyłącznie do dnia 27 maja 2025 r. Termin ten jest skorelowany z brzmieniem art. 120 rozporządzenia 2017/745<sup>4)</sup> i art. 110 rozporządzenia 2017/746<sup>5)</sup>, który pierwotnie zakładał właśnie ten termin 27 maja 2025 r. jako datę graniczną udostępniania na rynku lub wprowadzania do użytkowania konkretnych wyrobów medycznych. Po tym dniu, zgodnie z przepisami ustawy o VAT, dostawa ww. wyrobów będzie objęta podstawową stawką podatku VAT.

#### c) **Zbyt ogólne brzmienie poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT – Nawozy i środki ochrony roślin – zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, oraz pasze i karmy dla zwierząt gospodarskich i domowych oraz konieczność zracjonalizowania opodatkowania określonych towarów wykorzystywanych w produkcji rolnej**

Obecnie nawozy i środki ochrony roślin – zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, oraz pasze i karmy dla zwierząt gospodarskich i domowych są opodatkowane stawką 8% (poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy

<sup>1)</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.).

<sup>2)</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1565.

<sup>3)</sup> Dz. U. poz. 974, z późn. zm.

<sup>4)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylenia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.).

<sup>5)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* oraz uchylenia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 176, z późn. zm.).

o VAT). Przepisy VAT nie precyzują przy tym co należy rozumieć pod pojęciem nawozu, środka ochrony roślin oraz paszy, co powoduje wątpliwości interpretacyjne i ma swoje konsekwencje w orzecznictwie krajowym.

Stawką VAT 8% objęte są również na podstawie § 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług:

- 1) środki poprawiające właściwości gleby, stymulatory wzrostu oraz podłoża do upraw, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu, z wyłączeniem podłoży mineralnych i towarów wymienionych w poz. 12 załącznika nr 3 do ustawy;
- 2) polepszacze gleby, środki wapnujące, biostymulatory, podłoża do upraw, produkty nawozowe mieszane składające się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009, z wyłączeniem podłoży mineralnych i podłoży do upraw grzybów;
- 3) nawozowe produkty mikrobiologiczne, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 10a ustawy o nawozach i nawożeniu, wpisane do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o którym mowa w rozdziale 4a tej ustawy.

Stawka obniżona dla ww. towarów z cyt. rozporządzenia jest tylko czasowa.

Ponadto produkty nawozowe mieszane (z wyjątkiem produktów nawozowych mieszanych składających się z nawozu i środka wapnującego, które są opodatkowane stawką 8%) są na gruncie VAT opodatkowane stawką 23%.

Powyższe powoduje różne traktowanie na gruncie VAT ww. towarów wykorzystywanych w produkcji rolnej oraz pewną niepewność co do tego, czy stawka obniżona na niektóre, wspomniane towary, będzie przedłużana i ewentualnie na jaki okres. Stąd też konieczne jest ujednoczenie traktowania na gruncie VAT ww. towarów.

#### **d) Różne stawki VAT dla produktów higienicznych dla kobiet (kubeczki menstruacyjne – stawka 23% VAT; podpaski higieniczne i tampony – stawka 5% VAT)**

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

#### **B. Mechanizm odwrotnego obciążenia**

Odwrotne obciążenie podatkiem VAT gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych zostało wprowadzone od 1 kwietnia 2023 r. Regulacje te mają charakter przepisów epizodycznych i obowiązują do 28 lutego 2025 r. Brak przedłużenia funkcjonowania ww. rozwiązań skutkowałaby wygaśnięciem mechanizmu po tym dniu.

Wygaśnięcie mechanizmu rodzi potencjalne ryzyko przeniesienia się do Polski nadużyć z udziałem tzw. znikających podatników na skutek przenoszenia się ich z krajów, w których stosuje się przedmiotowy mechanizm uszczelniający. Wygaśnięcie oznaczałoby również zwiększenie kosztów uczestnictwa dla podmiotów na rynku giełdowym, pogorszenie płynności finansowej uczestników rynku oraz zmniejszenie konkurencyjności giełdy względem innych państw członkowskich.

Z danych uzyskanych z branży objętej obecnie tym rozwiązaniem wynika, że narzędzie to m.in.:

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

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

## **2. Podatek akcyzowy**

Zgodnie z obecnym stanem prawnym w podatku akcyzowym nie przewiduje się:

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

Obecnie podmioty korzystające z tego rodzaju rejestracji i prowadzące tego typu działalność są zobowiązane do zapłaty akcyzy od samochodów, a dopiero po dokonaniu ich eksportu lub dostawy wewnątrzwspólnotowej mogą ubiegać się o zwrot zapłaconej akcyzy.

- B. instytucji zwrotu akcyzy dla samochodów osobowych zarejestrowanych czasowo w celu ich wywozu z kraju

W aktualnym stanie prawnym przepisy akcyzowe uniemożliwiają zwrot podatku akcyzowego zapłaconego od samochodu osobowego, który został czasowo zarejestrowany w celu wywozu, a następnie został wywieziony poza granice kraju. Na gruncie ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym zwrot akcyzy przysługuje od samochodów osobowych, które zostały wywiezione za granicę, a przed wywozem nie były zarejestrowane w kraju.

Problem powstał w związku ze zmianą dotychczasowej linii orzeczniczej sądów administracyjnych, która nastąpiła po

wydaniu orzeczenia prejudycjalnego przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 17 maja 2023 r. w sprawie C-105/22. Wyrok TSUE, który zapadł po wystąpieniu z pytaniem prejudycjalnym przez Naczelny Sąd Administracyjny, dotyczył innego zagadnienia (zwrotu akcyzy w wysokości proporcjonalnej do okresu użytkowania samochodu na terytorium kraju, na którego terenie zapłacono akcyzę), ale w uzasadnieniu orzeczenia TSUE odróżnił rejestrację czasową pojazdu z urzędu stanowiącą część zwykłego procesu rejestracji, którego celem jest definitywne dopuszczenie pojazdu do ruchu na terytorium danego kraju, od rejestracji czasowej dokonanej na wniosek właściciela samochodu w celu umożliwienia wywozu pojazdu za granicę. Aktualnie sądy administracyjne wydają wyroki, z których wynika, że czasowa rejestracja samochodu osobowego na wniosek właściciela w celu jego przemieszczenia poza granicę kraju nie stanowi przeszkody do uzyskania zwrotu podatku akcyzowego.

W związku z licznymi postulatami, jak również wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, zdecydowano się wprowadzić instytucję zwrotu akcyzy dla samochodów osobowych zarejestrowanych czasowo w celu ich wywozu z kraju.

### **3. Kasy rejestrujące**

W ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw<sup>6)</sup> – dalej: ustawa nowelizująca – zostały wprowadzone zmiany w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców w zakresie obowiązku integracji kas rejestrujących online z terminalami płatniczymi. Przepis art. 111 ust. 6kb ustawy o VAT nakłada na podatników karę pieniężną za brak zapewnienia współpracy kasy rejestrującej z terminalem płatniczym.

Wprowadzenie ww. obowiązku zostało odroczone do końca 2024 r.<sup>7)</sup> Jednocześnie, jako rozwiązanie epizodyczne obowiązujące do 31 grudnia 2024 r.<sup>8)</sup>, wprowadzony został obowiązek przesyłania przez agentów rozliczeniowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w formie ustrukturyzowanej danych dotyczących transakcji płatniczych.

O problemach technicznych w tym zakresie sygnały z rynku płynęły już przy wprowadzaniu ustawy nowelizującej, w której przedstawione było to rozwiązanie. Wśród problemów technicznych, które przyczyniły się do rekomendowania obecnie wycofania się z tego rozwiązania należy wymienić:

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

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

Dla samych agentów rozliczeniowych proponowane rozwiązanie jest neutralne – stosowne dane dostarczają już oni na podstawie obecnie obowiązujących przepisów epizodycznych. Wykorzystanie danych przedstawianych przez agentów rozliczeniowych pozwala na uzyskiwanie niezbędnych w analizie KAS danych bez potrzeby obciążania dodatkowymi obowiązkami czy kosztami przedsiębiorców, u których są stosowane kasy fiskalne i terminale płatnicze.

Z uwagi na ww. problemy techniczne oraz fakt, że wprowadzony w okresie przejściowym obowiązek raportowania danych przez agentów rozliczeniowych spełnia założony cel uszczelniający, zasadne jest zaniechanie wprowadzenia

<sup>6)</sup> Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.

<sup>7)</sup> Termin ten został następnie odroczony do dnia 31 marca 2025 r. ustawą z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. poz. 1685).

<sup>8)</sup> Ustawa o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych wydłuża stosowanie obowiązku przesyłania przez agentów rozliczeniowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej danych o płatnościach realizowanych zasadniczo za pośrednictwem terminali płatniczych do dnia 31 marca 2025 r.



obowiązku integracji kas rejestrujących online z terminalami płatniczymi.

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

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw przewiduje zmiany w:

- ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.),
- ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.),
- ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 1646, z późn. zm.),
- ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2024 r. poz. 628, z późn. zm.),
- ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.),
- ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.).

### **1. W ustawie o VAT zaproponowano zmiany dotyczące systemu stawek obniżonych VAT oraz funkcjonowania mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem**

– System stawek obniżonych VAT

#### **a) Objęcie 0% stawką VAT statków ratowniczych i łodzi ratunkowych, które są wykorzystywane na morzu, a nie są statkami i łodziami pełnomorskimi (zmiany w art. 83 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o VAT)**

Proponowana zmiana ma umożliwić objęcie 0% stawką statków ratowniczych i łodzi ratunkowych, które są wykorzystywane na morzu, a nie są statkami i łodziami pełnomorskimi. Proponowana zmiana ujednotoci sposób opodatkowania w odniesieniu do statków ratowniczych oraz łodzi ratunkowych wykorzystywanych do realizacji tego samego celu.

#### **b) Przedłużenie stosowania stawki VAT 8% dla wyrobów medycznych wprowadzonych do obrotu na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o wyrobach medycznych (zmiana w art. 145c ustawy o VAT)**

W dniu 20 marca 2023 r. weszło w życie rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/607<sup>9)</sup>, które zmieniło ww. rozporządzenia m.in. w zakresie udostępniania na rynku i wprowadzania do używania wyrobów wprowadzonych do obrotu na podstawie poprzednich przepisów – istotą tych zmian była możliwość obrotu takimi produktami aż do ich fizycznego „zużycia”.<sup>10)</sup>

Przedłużenie zatem stosowania dla takich wyrobów stawki VAT w wysokości 8% wpisuje się w ramy regulacji unijnych.

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

#### **c) Doprecyzowanie brzmienia obecnej poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT – Nawozy i środki ochrony roślin – zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, oraz pasze i karmy dla zwierząt gospodarskich i domowych oraz racjonalizacja stawek VAT w obszarze towarów wykorzystywanych w produkcji rolnej**

Zmiana ma na celu doprecyzowanie obecnego brzmienia poz. 10 załącznika 3 do ustawy o VAT (gdzie są one wymienione) przez odwołanie do odpowiednich aktów prawnych (branżowych) – ustawy z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu<sup>11)</sup> i odpowiedniego rozporządzenia unijnego w zakresie nawozów<sup>12)</sup>, ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o środkach ochrony roślin<sup>13)</sup> oraz ustawy z dnia 22 lipca 2006 r. o paszach<sup>14)</sup>. W celu jasności zapisu proponuje się wskazanie poszczególnych grup towarów w odrębnych pozycjach (10a–10c) załącznika 3 do ustawy o VAT.

Dodatkowo projekt zakłada bezterminowe objęcie 8% stawką VAT towarów (ujętych obecnie w § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług<sup>15)</sup>), które czasowo korzystały z preferencji przez przeniesienie ich do ustawy o VAT, tj.:

<sup>9)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/607 z dnia 15 marca 2023 r. w sprawie zmiany rozporządzeń (UE) 2017/745 i (UE) 2017/746 w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych wyrobów medycznych i wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* (Dz. Urz. UE L 80 z 20.03.2023, str. 24).

<sup>10)</sup> Zgodnie z motywem 10 tego rozporządzenia – Aby zapobiec niepotrzebnemu usuwaniu bezpiecznych wyrobów medycznych i wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro*, które nadal znajdują się w łańcuchu dostaw, a tym samym zwiększaniu bezpośredniego ryzyka wystąpienia niedoboru takich wyrobów, takie dalsze udostępnianie na rynku lub wprowadzanie do używania takich wyrobów powinno być nieograniczone w czasie.

<sup>11)</sup> Ustawa z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2024 r. poz. 105).

<sup>12)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009 z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiające przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniające rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 2003/2003 (Dz. Urz. UE L 170 z 25.06.2019, str. 1, z późn. zm.).

<sup>13)</sup> Ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o środkach ochrony roślin (Dz. U. 2024 r. poz. 630).

<sup>14)</sup> Ustawa z dnia 22 lipca 2006 r. o paszach (Dz. U. 2023 poz. 1149, z późn. zm.).

<sup>15)</sup> Rozporządzenie z dnia 9 grudnia 2023 r. (Dz. U. poz. 2670, z późn. zm.).

- 1) środków poprawiających właściwości gleby, stymulatorów wzrostu oraz podłoży do upraw, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu, z wyłączeniem podłoży mineralnych;
- 2) polepszaczy gleby, środków wapnujących, biostymulatorów, podłoży do upraw, produktów nawozowych mieszanych składających się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009<sup>16)</sup>, z wyłączeniem podłoży mineralnych i podłoży do upraw grzybów;
- 3) nawozowych produktów mikrobiologicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 10a z dnia 10 lipca 2007 r. ustawy o nawozach i nawożeniu, wpisanych do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o którym mowa w rozdziale 4a tej ustawy.

Ponadto projekt zakłada obniżkę stawki VAT z 23% do 8% dla produktów nawozowych mieszanych innych niż składające się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego.

Projektowana zmiana wyeliminuje niejednoznaczne rozumienie i interpretowanie przepisów prawa oraz niepewność podatników, jak również zakłócenia konkurencji na rynku.

#### **d) Obniżenie stawki VAT na dostawy kubeczków menstruacyjnych z 23% do 5%**

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

- Przedłużenie funkcjonowania mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem w odniesieniu do gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych

Zasadniczym celem zmian pozostaje przedłużenie funkcjonowania mechanizmu do 31 grudnia 2026 r. Oczekiwanym efektem jest utrzymanie szczelności systemu podatkowego oraz pozytywnego wpływu regulacji na podmioty dokonujące transakcji na giełdzie. Data, do której jest możliwe utrzymanie rozwiązania, tj. 31 grudnia 2026 r., wynika z dyrektywy VAT (art. 199a dyrektywy VAT).

## **2. Zmiany w podatku akcyzowym**

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

Projektowana zmiana wprowadza zwolnienie od akcyzy dla samochodów osobowych rejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej. Wprowadzenie tych zmian obniży koszty związane z podatkiem akcyzowym, co w efekcie ułatwi prowadzenie działalności innowacyjnej w branży motoryzacyjnej.

Zwolnieniu od akcyzy będą podlegały samochody nowe, niezarejestrowane wcześniej na terytorium kraju lub za granicą. Zgodnie bowiem z art. 80s ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym przedmiotem jazd testowych może być wyłącznie pojazd samochodowy niezarejestrowany wcześniej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub za granicą.

Warunkiem zwolnienia będzie:

- wykonywanie jazd testowych samochodem osobowym z wypełnionym profesjonalnym dowodem rejestracyjnym i z wykorzystaniem profesjonalnych tablic rejestracyjnych,
- przeznaczenie samochodu osobowego do badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej przez okres ważności decyzji o profesjonalnej rejestracji pojazdów, nie dłużej jednak niż przez okres do 12 miesięcy, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego,
- wpisanie samochodu osobowego do wykazu pojazdów, prowadzonego na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym,
- wywóz samochodu osobowego poza terytorium kraju albo wycofanie z eksploatacji samochodu osobowego i uzyskanie zaświadczenia o jego demontażu, o którym mowa w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 2056), albo zwrot samochodu osobowego producentowi samochodu osobowego lub jego upoważnionemu przedstawicielowi, w terminie 14 dni od dnia upływu okresu, przez który samochód był przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych, albo od dnia wygaśnięcia albo uchylecia decyzji o profesjonalnej rejestracji pojazdów.

### **B. Wprowadzenie instytucji zwrotu akcyzy od samochodów osobowych zarejestrowanych czasowo w celu ich wywozu z kraju**

W wyniku nowelizacji ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym będzie przysługiwało prawo do zwrotu akcyzy podmiotowi, który samochód osobowy zarejestrowany czasowo w kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym w celu jego wywozu za granicę, od którego akcyza została zapłacona, wywiózł w ramach dostawy

<sup>16)</sup> Rozporządzenie z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiające przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniające rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 2003/2003 (Dz. Urz. UE L 170 z 25.06.2019, str. 1, z późn. zm.).

wewnątrzwspólnotowej albo eksportu. Prawo do zwrotu akcyzy będzie przysługiwało na wniosek złożony właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w określonym terminie od dnia dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego. Chociaż rejestracja czasowa pojazdu w celu jego wywozu nie jest obowiązkowa i następuje na wniosek, to brak takiej rejestracji powoduje konieczność wywozu pojazdu na lawecie, co zwiększa koszt takiej transakcji. Zatem wprowadzona zmiana ograniczy koszty po stronie podmiotów, które zdecydują się wywieźć samochód za granicę, korzystając z możliwości jego wcześniejszej rejestracji w kraju w celu wywozu.

W przypadku ponownego przywozu na terytorium kraju samochodu osobowego zarejestrowanego czasowo w celu jego wywozu, od którego otrzymano zwrot akcyzy, trzeba będzie ponownie zapłacić podatek. Natomiast w celu zarejestrowania samochodu podatnik będzie musiał przedłożyć właściwemu organowi dokonującemu rejestracji samochodu odpowiedni dokument (potwierdzający zapłatę akcyzy, potwierdzający brak obowiązku zapłaty akcyzy albo zaświadczenie o zwolnieniu z akcyzy). W praktyce wyeliminuje to fikcyjny wywóz samochodów osobowych.

### **3. Zniesienie obowiązku integracji kas rejestrujących z terminalami płatniczymi na rzecz zastępczego raportowania danych dotyczących transakcji płatniczych przez agentów rozliczeniowych**

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom agentów rozliczeniowych oraz przedsiębiorców, w związku z sygnalizowanymi problemami technicznymi w zakresie obowiązku integracji kas rejestrujących online z terminalami płatniczymi, podjęto decyzję o zaniechaniu integracji na rzecz comiesięcznego obowiązkowego raportowania danych przez agentów rozliczeniowych. Projektowane rozwiązanie polegające na wyłączeniu formalnoprawnego obowiązku dokonania przez podatnika integracji kas rejestrujących z terminalami płatniczymi i wprowadzeniu obowiązku raportowania danych przez agentów rozliczeniowych – bezterminowo, podlegało prekonsultacjom z rynkiem. W ich toku nie zgłoszono uwag do przedstawionej propozycji utrzymania dotychczasowego stanu prawnego.

Jednocześnie przewiduje się w projekcie likwidację kary pieniężnej za brak zapewnienia współpracy kasy rejestrującej z terminalem płatniczym (przewidzianej obecnie w przepisach ustawy o VAT) oraz wprowadzenie do Kodeksu karnego skarbowego kar za udaremnianie lub utrudnianie kontroli, o której mowa w art. 49aaa ust. 7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Konsekwencją utrzymania na stałe systemu raportowania przez agentów rozliczeniowych jest konieczność wprowadzenia stałego przepisu wyłączającego tajemnicę bankową dla tych agentów rozliczeniowych, którzy są bankami. Projekt przewiduje rozszerzenie katalogu określonego w art. 105 ust. 1 ustawy – Prawo bankowe o informacje stanowiące tajemnicę bankową, które będą przekazywane co miesiąc przez banki będące agentami rozliczeniowymi Szeffowi KAS w związku z wykonywaniem zadań określonych w projektowanym art. 49aaa ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Przedstawiona propozycja utrzymuje od 1 kwietnia 2025 r. bezterminowo dotychczasowy stan prawny. Rozwiązanie to postrzega się jako korzystne dla przedsiębiorców.

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

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

### **1. Zmiany w VAT**

#### **A. System stawek obniżonych VAT**

Szczegółowe zasady stosowania przez państwa członkowskie stawek obniżonych VAT są zawarte w przepisach dyrektywy VAT. Dyrektywa ta przyznaje państwom członkowskim pewną swobodę co do kształtu krajowych systemów stawek VAT, przy czym przyjęte przez państwa członkowskie rozwiązania muszą mieścić się w ramach wyznaczonych przez tę dyrektywę – np. w zakresie wysokości stawek obniżonych, limitów stosowania poszczególnych stawek czy kategorii towarów i usług, do których mogą mieć zastosowanie stawki obniżone (wymienione w załączniku III do dyrektywy). I tak np. w odniesieniu do kubeczków menstruacyjnych czy wyrobów medycznych możliwa do zastosowania jest stawka 0% (zwolnienie z prawem do odliczenia), produkty wykorzystywane w produkcji rolniczej (nawozy, pasze itd.) mogą być objęte stawką nie niższą niż 5%. Co więcej państwa członkowskie mają pewną swobodę w określeniu zakresu preferencji w ramach danej kategorii towarów i usług – np. co jest wyrobem medycznym dla potrzeb stosowania przepisów VAT, w związku z czym, jakie towary z kategorii wymienionej w pkt 4 załącznika III do dyrektywy – sprzęt medyczny, medyczne urządzenia wspomagające, wyroby medyczne, przedmioty medyczne i sprzęt pomocniczy oraz sprzęt ochronny (w tym maski ochronne), przeznaczone zwykle do użytku w opiece zdrowotnej lub do użytku osób z niepełnosprawnościami, towary niezbędne do kompensowania i przezwyciężania niepełnosprawności, jak również dostosowanie, naprawa, wynajem i dzierżawa takich towarów – będą objęte stawką preferencyjną.

#### **B. Mechanizm odwrotnego obciążenia podatkiem w odniesieniu do gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych**

Rozwiązanie oparte jest o implementację art. 199a ust. 1 lit. a oraz e dyrektywy VAT, który wśród transakcji, dla których możliwe jest stosowanie odwrotnego obciążenia, wymienia przeniesienie pozwoleń na emisję gazów cieplarnianych, o których mowa w art. 3 dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiającej system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych w Unii oraz zmieniającej dyrektywę Rady 96/61/WE, które podlegają przenoszeniu zgodnie z art. 12 tej dyrektywy, oraz dostawy gazu i energii elektrycznej na rzecz podatnika-pośrednika. Obecnie obowiązujące regulacje dyrektywy VAT dają

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

## **2. Podatek akcyzowy**

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

Opodatkowanie samochodów osobowych nie jest materią zharmonizowaną na poziomie Unii Europejskiej. Oznacza to, że każde państwo członkowskie UE ma swobodę w ustalaniu własnych zasad opodatkowania samochodów, co prowadzi do znacznych różnic w przepisach dotyczących tego obszaru w poszczególnych krajach. Niektóre państwa, takie jak Polska, opodatkowują samochody za pomocą akcyzy, podczas gdy inne mogą stosować różne instrumenty fiskalne do regulacji tych podatków. Elementy zmienne podatku od samochodu różnią się w zależności od kraju. Zwolnienia od podatku samochodów wykorzystywanych w działalności badawczo-rozwojowej mogą być bardzo zróżnicowane i nie są powszechnie spotykane w systemach opodatkowania samochodów w innych państwach członkowskich UE.

W Finlandii zwolnienie od podatku od samochodów wykorzystywanych do działalności badawczo-rozwojowej (B+R) polega na tym, że pojazdy te mogą być używane bez konieczności płacenia podatku rejestracyjnego (fi. autoverolaki) pod warunkiem spełnienia określonych warunków. Zgodnie z § 41 fińskiej ustawy o podatku rejestracyjnym zwolnienie to obejmuje samochody, które są wyposażone w tablice próbne (fi. koenumerokilvet) i są używane przez osoby posiadające odpowiednie zezwolenie lub ich przedstawicieli. Warunkiem zwolnienia jest, aby użycie pojazdu było bezpośrednio związane z testami przeprowadzanymi w celu badań lub rozwoju produktu, weryfikacji technicznej sprawności pojazdu, krótkotrwałego pokazu w celach sprzedażowych dla klientów mieszkających poza Finlandią, lub z innymi działaniami związanymi z produkcją, sprzedażą, wyposażaniem, eksportem, naprawą lub przeglądem pojazdu.

W Danii zwalnia się od podatku rejestracyjnego (dk. Registreringsafgift) pojazdy, które są nabywane i wykorzystywane do niezbędnych badań podzespołów i wyposażenia, które podatnik wyprodukował do tych pojazdów. Minister Finansów reguluje szczegóły tego zwolnienia.

Na Słowacji z podatku rocznego są zwolnione pojazdy testowe wyposażone w specjalne tablice rejestracyjne (ACEA, Tax guide 2022, s. 229).

B. Instytucja zwrotu akcyzy od samochodów osobowych zarejestrowanych czasowo w celu ich wywozu z kraju

Brak informacji.

## **3. Zniesienie obowiązku integracji kas rejestrujących z terminalami płatniczymi na rzecz zastępczego raportowania danych dotyczących transakcji płatniczych przez agentów rozliczeniowych**

Następujące kraje przewidują obowiązek raportowania transakcji płatniczych:

Grecja – Przepisy greckie przewidują, że instytucje (banki itp.) rozliczające transakcje przy użyciu kart płatniczych (kredytowych lub debetowych), w tym transakcje wypłaty w greckich bankomatach, przekazują do Sekretariatu Generalnego Ministerstwa Finansów, dane dotyczące transakcji dokonywanych przy użyciu kart płatniczych wydanych za granicą przez instytucję kredytową mającą siedzibę poza Grecją. Poszczególne dane są przekazywane w zestawieniu miesięcznym lub rocznym za pomocą aplikacji internetowej. W przepisach greckich nie zostali bezpośrednio wymienieni agenci rozliczeniowi, jako podmioty zobowiązane. Greckie regulacje wskazują m.in. „instytucje kredytowe, instytucje finansowe, izby rozliczeniowe kart płatniczych, instytucji płatniczych”.

Irlandia – Zgodnie z przepisami irlandzkimi każdy agent, który dokonuje płatności na rzecz akceptanta w ramach rozliczenia transakcji kartą płatniczą, sporządza i dostarcza komisarzom, w określonym terminie, zestawienie wszystkich takich transakcji kartą płatniczą lub łączną liczbę transakcji kartą płatniczą obsłużonych w danym roku przez agenta.

Portugalia – Zgodnie z portugalskimi przepisami instytucje kredytowe, przedsiębiorstwa finansowe i inne podmioty świadczące usługi płatnicze są zobowiązane do informowania urzędu celno-skarbowego. Instytucje te przekazują dwa rodzaje informacji:

1) informacje o przelewach i przekazach pieniężnych, których odbiorcą jest podmiot znajdujący się w Portugalii lub innym kraju, o korzystniejszym systemie podatkowym. Jest to całkowita roczna wartość przekazów i transferów oraz tytuły przelewów, jeśli są to kraje o korzystniejszym systemie podatkowym;

2) wartość przepływów z karty kredytowej, debetowej lub innych środków płatności elektronicznej.

Włochy – W ustawodawstwie włoskim agenci rozliczeniowi są wskazani jako podmioty przekazujące informacje w związku z ulgą podatkową na wydatki ponoszone przez akceptantów z tytułu prowizji. Ogólny obowiązek przekazywania informacji przez operatorów finansowych określony przez włoskie przepisy nie odnosi się wprost do agentów rozliczeniowych, lecz do poszczególnych kategorii podmiotów regulowanych kodeksem bankowym. Z analizy tych zapisów wynika, że agenci rozliczeniowi niebędący podmiotami publicznymi podlegają ogólnemu obowiązkowi przekazywania informacji.

Wielka Brytania – ustawodawstwo brytyjskie przewiduje obowiązek przekazywania informacji o transakcjach płatniczych na wniosek organu. Organy mogą żądać przekazania informacji identyfikujących dotyczących:

– sprzedawcy detalicznego, wobec którego posiadacz danych ma umowne zobowiązanie do dokonywania płatności, w tym wszelkie informacje identyfikujące dotyczące rachunku sprzedawcy detalicznego,

– konta lub systemu, na które posiadacz danych dokonuje płatności na rzecz sprzedawcy detalicznego.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt			
Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Ad 1A. Podatnicy podatku od towarów i usług, tzw. podatnicy czynni	Okolo 2 mln podmiotów (według stanu na koniec II kwartału 2024 r.)	Dane własne Ministerstwa Finansów: Hurtownia SPR	Obniżenie stawki VAT na określone statki ratownicze i łodzie ratunkowe, kubeczki menstruacyjne, utrzymanie obniżonej stawki VAT na wyroby medyczne. Utrzymanie stawki obniżonej dla towarów rolniczych objętych czasowo stawką 8% na podstawie rozporządzenia w sprawie stawek. Obniżenie stawki VAT dla produktów nawozowych mieszanych innych niż składające się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego.
Ad 1B. Podatnicy podatku od towarów i usług, tzw. podatnicy VAT czynni, którzy będą dokonywać transakcji giełdowych w zakresie obrotu gazem, energią elektryczną i emisjami do emisji gazów cieplarnianych.	Okolo 150 podmiotów	Dane pozyskane z KAS. Z informacji otrzymanych z urzędów skarbowych wynika, że zawiadomienie, o którym mowa w art. 145i ust. 1 ustawy o VAT, złożyły 144 podmioty.	Podatnicy będą kontynuować rozliczenie VAT na dotychczasowych, choć „czasowych” regulacjach, czyli w odwrotnym obciążeniu.
Ad 2A. i 2B. I. Podmioty występujące o zwrot akcyzy z tytułu dostawy wewnątrzwspólnotowe j albo eksportu samochodu zarejestrowanego czasowo w celu wywozu. II. Podmioty wykonujące jazdy testowe samochodami osobowymi <u>zarejestrowanymi profesjonalnie na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, przeznaczonymi do badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej</u>	I. Wielkość trudna do oszacowania. Średniorocznie dokonywano 25 977 rejestracji samochodów osobowych w celu wywozu. II. Wielkość trudna do oszacowania. 802 przedsiębiorców, którzy byli uprawnienia do korzystania z profesjonalnej rejestracji pojazdów. Jednakże liczba podmiotów uprawnionych do zwolnienia podatkowego będzie jeszcze mniejsza z uwagi na przesłanki zwolnienia, które je znacząco ograniczają. Średniorocznie profesjonalnie rejestruje się ok. 213 samochodów osobowych.	OSR EX-POST do ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy – Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 79, z późn. zm.)  Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców	Możliwość uzyskania zwrotu akcyzy od samochodu osobowego wywiezionego z kraju po jego czasowej rejestracji. Wiąże się z tym konieczność złożenia w określonym terminie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wniosku o zwrot akcyzy.
Ad 2B. Naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb administracji skarbowej właściwi w	44 naczelników urzędów skarbowych, 16 dyrektorów izb administracji skarbowej	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów i izb administracji skarbowej w	Obsługa wniosków o zwrot podatku akcyzowego



zakresie akcyzy		zakresie akcyzy (Dz. U. z 2022 r. poz. 552)	
Ad 3. Podatnicy podatku od towarów i usług dokonujący sprzedaży rejestrowanych przy użyciu kas rejestrujących online, w tym wirtualnych Z uwagi na fakt, że kara pieniężna dotyczy każdego urządzenia, które nie spełnia wymagań określonych regulacjami prawnymi, wskazuje się liczbę urządzeń, do których mają zastosowanie projektowane rozwiązania.	Liczba kas rejestrujących typu online – 1.177.312 szt., w tym kasy mające postać oprogramowania: 41.879 szt.	Baza CEKR II (wg stanu na dzień 8.08.2024 r.)	Likwidacja obowiązku integracji kas rejestrujących z terminalem płatniczym przyczyni się do wyeliminowania potencjalnych kosztów wymiany urządzeń. Likwidacja kary za brak integracji kasy online z terminalem płatniczym – kara dotyczyłaby każdego niezintegrowanego urządzenia u podatnika.
Ad 3. Agenci rozliczeniowi	35 podmiotów		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Utrzymanie comiesięcznego składania do Szefa KAS informacji o transakcjach (w trybie art. 49aaa ustawy o KAS) oraz odpowiedzi na żądanie naczelników urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych (w trybie art. 49aa ustawy o KAS).</li> <li>2. Możliwość poddania kontroli Szefa KAS raportowania przez agentów rozliczeniowych.</li> <li>3. Możliwość wymierzenia kary pieniężnej za naruszenie obowiązków w zakresie raportowania oraz przekazywania informacji o transakcjach przez naczelników urzędów skarbowych, naczelników urzędów celno-skarbowych lub Szefa KAS.</li> </ol>
Ad 3. Szef KAS	1		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Posiadanie przez Szefa KAS informacji o akceptantach, agentach rozliczeniowych i transakcjach za pośrednictwem terminali płatniczych. Konieczność gromadzenia i analizowania otrzymanych informacji o transakcjach.</li> <li>2. Wykonywanie kontroli obowiązków agentów rozliczeniowych w zakresie raportowania.</li> <li>3. Wymierzanie agentom rozliczeniowym kar pieniężnych za naruszenie obowiązków w zakresie raportowania.</li> </ol>
Ad 3. Inne organy Krajowej Administracji	433	Minister właściwy do spraw finansów publicznych; dyrektorzy izb	1. Dostęp do danych z raportów miesięcznych i na żądanie w celu realizacji zadań ustawowych

Skarbowej		administracji skarbowych, naczelnicy urzędów celno-skarbowych, naczelnicy urzędów skarbowych wg <a href="https://www.gov.pl/web/kas/struktura-kas">https://www.gov.pl/web/kas/struktura-kas</a> (15.02.2022 r.); izby administracji skarbowej (16), urzędy skarbowe (400), urzędy celno-skarbowe (16)	(działania analityczne, kontrole celno-skarbowe, kontrole podatkowe, postępowania podatkowe, celne, egzekucja należności podatkowych i celnych, czynności operacyjno-rozpoznawcze). 2. Możliwość wystąpienia przez naczelników urzędów skarbowych oraz naczelników urzędów celno-skarbowych z żądaniem przekazania informacji przez agentów rozliczeniowych (art. 49aa ustawy o KAS).
Ad 3. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oraz Naczelny Sąd Administracyjny	2		I. Rozpoznawanie przez WSA w Warszawie skarg na decyzje Szeffa KAS w przedmiocie kar pieniężnych.  II. Rozpoznawanie przez NSA skarg kasacyjnych od wyroków WSA w Warszawie w sprawach kar pieniężnych.

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

Projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji oraz przekazany do konsultacji publicznych. Projekt został przekazany do partnerów społecznych, takich jak np.: Business Centre Club, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Ogólnopolska Izba Gospodarcza Wyrobów Medycznych, Konfederacja LEWIATAN, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Radców Prawnych, Naczelna Rada Adwokacka, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Polska Izba Handlu, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Biznesu, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Związek Przedsiębiorstw Finansowych w Polsce, Polski Związek Przemysłu Motoryzacyjnego, Polska Izba Motoryzacji, Związek Dealerów Samochodów, Stowarzyszenie Komisów, Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych, Towarzystwo Obrotu Energią, Towarowa Giełda Energii S.A., Izba Rozliczeniowa Giełd Towarowych S.A. oraz Towarzystwo Gospodarcze Polskie Elektrownie, Polskie Stowarzyszenie Nowej Mobilności i Amerykańska Izba Handlowa w Polsce.

Okres konsultacji publicznych wyniósł 14 dni. Taki czas trwania konsultacji wynikał z pilnego charakteru przedmiotowego projektu, którego przepisy – jak pierwotnie planowano – miały wejść w życie 1 stycznia 2025 r. Podkreślenia wymaga, że zdecydowana większość przepisów jest korzystna dla przedsiębiorców i obywateli.

Termin wejścia w życie przepisu art. 1 pkt 3 ustawy (tj. 28 lutego 2025 r.) wiąże się z koniecznością przedłużenia obowiązywania mechanizmu odwrotnego obciążenia przed jego wygaśnięciem, natomiast termin wejścia w życie pozostałych przepisów ustawy (1 kwietnia 2025 r.) wiąże się przede wszystkim z koniecznością uchylecia rozwiązania z tzw. Polskiego Ładu – integracji kas rejestrujących z terminalami płatniczymi.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2025 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	Łącznie (0–10)
<b>Dochody ogółem Ad 1.</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
budżet państwa		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Dochody ogółem Ad 2.</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
budżet państwa		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Dochody ogółem Ad 3.</b>		<b>26,3</b>	<b>35,0</b>	<b>25,0</b>	<b>25,0</b>	<b>20,0</b>	<b>20,0</b>	<b>20,0</b>	<b>15,0</b>	<b>15,0</b>	<b>15,0</b>	<b>216,3</b>
budżet państwa		26,3	35,0	25,0	25,0	20,0	20,0	20,0	15,0	15,0	15,0	216,3
JST												

pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>		<b>26,3</b>	<b>35,0</b>	<b>25,0</b>	<b>25,0</b>	<b>20,0</b>	<b>20,0</b>	<b>20,0</b>	<b>15,0</b>	<b>15,0</b>	<b>15,0</b>	<b>216,3</b>
budżet państwa		26,3	35,0	25,0	25,0	20,0	20,0	20,0	15,0	15,0	15,0	216,3
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Projekt będzie miał wpływ na dochody z tytułu podatku VAT.

### I. Wpływ projektu na dochody budżetu państwa

Ad 1A.

- a) statki ratownicze i łodzie ratunkowe – ujemne, ale brak możliwości oszacowania skutków z uwagi na brak danych – z przeprowadzonych analiz wynika, że w perspektywie najbliższych lat nie są planowane zakupy statków i łodzi ratunkowych będących jednostkami niepełnomorskimi, które obecnie są opodatkowane stawką VAT 23%, w związku z tym można przyjąć, że nie będzie skutków budżetowych w najbliższym czasie,
- b) wyroby medyczne – neutralne (utrzymanie rozwiązania),
- c) środki ochrony roślin oraz pasze – brak wpływu na dochody budżetu państwa z tytułu podatku VAT – zmiana o charakterze doprecyzującym, nawozy – bezterminowe utrzymanie 8% stawki VAT dla towarów wskazanych obecnie w § 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług, które korzystają z czasowej preferencji – przez przeniesienie ich do ustawy o VAT, tj.
  - 1) środków poprawiających właściwości gleby, stymulatorów wzrostu oraz podłoży do upraw, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu, z wyłączeniem podłoży mineralnych,
  - 2) polepszaczy gleby, środków wapnujących, biostymulatorów, podłoży do upraw, produktów nawozowych mieszanych składających się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009, z wyłączeniem podłoży mineralnych i podłoży do upraw grzybów,
  - 3) nawozowych produktów mikrobiologicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 10a ustawy o nawozach i nawożeniu, wpisanych do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o którym mowa w rozdziale 4a tej ustawy, a także obniżenie z 23% do 8% stawki dla produktów nawozowych mieszanych innych niż składające się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego.

[mln zł]

2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	Łącznie (0–10)
-222,6	-352,5	-370,0	-387,7	-387,7	-387,7	-387,7	-387,7	-387,7	-387,7	-3 659,0

Jak wykazano w powyższej tabeli utrzymanie obecnie funkcjonujących rozwiązań (tj. stawki 8% dla wskazanych w rozporządzeniu towarów wykorzystywanych w produkcji rolnej) wiąże się z niezyskaniem w kolejnych latach dochodów przez budżet państwa. Oszacowano, że utrzymanie stawki VAT 8% w pierwszym roku (2025 r.) wyniesie ok. -222,6 mln zł (z uwagi na efekt przesunięcia dochodów z VAT skutek przedstawiono dla 8 miesięcy 2025 r.). W roku 2026 wykazano skutek w wysokości około -352,5 mln zł, natomiast w roku 2027 około -370,0 mln zł. W latach 2028–2034 skutek szacuje się na poziomie ok. -387,7 mln zł dla każdego roku. Łączny skutek (dla 10 lat) utrzymania stawki VAT 8% spowoduje niezyskanie dochodów budżetu państwa z tego tytułu w wysokości ok. -3 659,0 mln zł.

Trudno natomiast oszacować – z uwagi na brak danych – skutki obniżenia stawki na ww.

Źródła finansowania



	<p>produkty nawozowe mieszane, ale można założyć, że nie będą to istotne kwoty. Dane oszacowano według wybranych towarów wskazanych dla PKWiU 08 Pozostałe produkty górnictwa i wydobywania oraz PKWiU 20 Chemikalia i wyroby chemiczne na podstawie spożycia gospodarstw domowych oraz zużycia w ramach sektora instytucji rządowych i samorządowych, sektora instytucji niekomercyjnych oraz pozostałych sektorów. Szacunki te należy przyjąć z dużą ostrożnością, bowiem bazują na danych globalnych i założeniach z uwagi na brak danych szczegółowych dedykowanych tym towarom.</p> <p>d) kubeczki menstruacyjne – przyjęto, że w pierwszym roku wprowadzenia obniżonej stawki VAT do 5% skutek wyniesie ok. -0,02 mln zł (z uwagi na efekt przesunięcia dochodów z VAT skutek przedstawiono dla 8 miesięcy 2025 r.). W kolejnym roku 2026 wykazano skutek w wysokości -0,03 mln zł. W latach 2027–2034 skutek szacuje się na poziomie ok. -0,03 mln zł dla każdego roku. Łączny skutek (dla 10 lat) obniżenia stawki VAT z 23% do 5% będzie mieć ujemny wpływ na dochody budżetu państwa w wysokości ok. -0,3 mln zł.</p> <p>Ad 1B. Wydłużenie stosowania czasowego odwrotnego obciążenia jest neutralne dla budżetu państwa.</p> <p>Ad 2. Proponowana zmiana będzie miała neutralny wpływ. Aktualnie podmiot dokonujący importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego jest obowiązany do zapłacenia akcyzy. Natomiast jest on uprawniony do zwrotu zapłaconego podatku w terminie roku od dnia dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego.</p> <p>Ad 3. Przewiduje się, że proponowane w projekcie rozwiązania przyczynią się do wzrostu dochodów budżetu państwa. Oszacowano, że skutek budżetowy wdrożenia przepisów dotyczących agentów rozliczeniowych w 2025 r. wyniesie ok. 26,25 mln zł i w 2026 r. wyniesie ok. 35 mln zł. W latach 2027–2028 wykazano skutek w wysokości 25 mln zł dla każdego roku. W latach 2029–2031 skutek szacuje się na poziomie ok. 20 mln zł dla każdego roku. W latach 2032–2034 oszacowano skutek na poziomie ok. 15 mln zł dla każdego roku. Łączny skutek (przez 10 lat) będzie dodatni dla dochodów budżetu państwa i wyniesie ok. 216,25 mln zł.</p> <p style="text-align: center;"><b>II. Wpływ projektu na wydatki budżetu państwa</b></p> <p>W związku z tym, że przepisy mają na celu utrzymanie dotychczasowych rozwiązań w zakresie raportowania danych przez agentów rozliczeniowych, szacuje się, że wprowadzenie przepisów nie powinno generować wydatków dla budżetu państwa. Dane przekazywane przez agentów rozliczeniowych są już obecnie przedmiotem analiz KAS, nie przewiduje się zatem dodatkowych kosztów związanych z gromadzeniem, przetwarzaniem i analizą tych danych.</p> <p>Zmiany w zakresie ustawy o podatku akcyzowym będą miały wpływ na budżet państwa. Brak jest jednak możliwości oszacowania skutków finansowych, gdyż aktualnie nie przysługuje zwrot akcyzy od samochodów osobowych czasowo zarejestrowanych w celu ich wywozu. Brak jest dostępnych danych o samochodach i ich liczbie, które po rejestracji czasowej w celu wywozu są wywożone z kraju.</p>
<p>Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń</p>	<p>Ad 1A. Szacunki zostały sporządzone na podstawie wartości spożycia indywidualnego w sektorze gospodarstw domowych oraz transferu socjalnego w naturze obejmującego wydatki poniesione przez sektor instytucji rządowych i samorządowych oraz sektor instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych. Wartości zostały odpowiednio zwaloryzowane wskaźnikami CPI i spożyciem prywatnym wg wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2024 r.). źródło: <a href="https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna">https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna</a></p> <p>Ad 1B. Wydłużenie stosowania czasowego odwrotnego obciążenia podatkiem gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych jest neutralne dla budżetu państwa. Nie powinno generować skutków finansowych dla budżetu państwa.</p> <p>Ad 3. Skutki budżetowe oszacowano na podstawie wyników działań weryfikacyjnych</p>

podjętych przez organy KAS, po wejściu w życie norm obligujących agentów rozliczeniowych do przekazywania informacji do Szefa KAS.

W ramach przeprowadzonych analiz na podstawie przedmiotowych danych zidentyfikowano i przekazano w bieżącym roku do czynności sprawdzających ponad 1,3 tys. podmiotów/podatników. Łączna kwota uszczupień stwierdzonych na chwilę obecną przez organy KAS wynosi ok. 40 mln zł.

Z uwagi na rosnącą świadomość podatników, co winno się przełożyć na zwiększenie dyscypliny przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w latach następnych wpływy budżetowe wynikające z działań weryfikacyjnych organów KAS określono na niższym poziomie.

Wzrost dochodów budżetu państwa będzie skutkiem zwiększonych możliwości analitycznych organów KAS w wyniku posiadania danych stale raportowanych przez agentów rozliczeniowych. Dzięki uzyskanym danym będzie możliwa szybsza identyfikacja podmiotów, które naruszają przepisy prawa, oraz przeprowadzenie kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych oraz postępowań podatkowych w odniesieniu do tych podmiotów. W efekcie projektowane rozwiązanie przełoży się na uszczelnienie systemu podatkowego. Oczekuje się także, że powyższe nastąpi przy jednoczesnym zmniejszeniu kosztów podatkowych, np. koszty nietrafnych kontroli podatkowych, koszty związane z wynagradzaniem kontrolujących, skrócenie czasu typowania podmiotów do kontroli.

Regulacje w zakresie kar pieniężnych nie powinny wywoływać skutków finansowych w części budżetowej 05 – Naczelny Sąd Administracyjny, a realizacja celów nowelizacji jest możliwa w ramach dotychczas posiadanych środków w tej części.

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

Skutki

Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0–10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa							Ad 2. Nie dotyczy.
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							Ad 2. Nie dotyczy.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							Ad 2. Nie dotyczy.
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Ad 1B. Przedłużenie rozwiązania mającego na celu uszczelnienie systemu podatkowego, a tym samym ograniczenie nieprawidłowości w rozliczaniu podatku VAT, przyczyni się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej i poprawy pozycji konkurencyjnej uczciwych przedsiębiorstw. Ad 3. Wprowadzany bezterminowo obowiązek raportowania danych przez agentów rozliczeniowych nie powinien przyczynić się do zwiększenia kosztów lub obowiązków po stronie podmiotów – utrzymuje dotychczasowe zadania związane z raportowaniem.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Ad 1A. Z uwagi na charakter projektowanych przepisów przewiduje się pozytywny wpływ projektu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców (w tym przede wszystkim na mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców), którzy, prowadzą lub będą prowadzili działalność w sektorach związanych z obszarami objętymi zmianami w stawkach VAT, jak również na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe, w tym także osoby niepełnosprawne i osoby starsze, w szczególności w obszarze czynności oferowanych przez branżę wyrobów medycznych. Ad 1B. Z uwagi na charakter zmiany nie powinna ona bezpośrednio wpływać na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. Należy mieć bowiem na względzie, że regulacje mają dotyczyć podmiotów dokonujących transakcji w obrocie giełdowym. Ad 2A. Z uwagi na charakter projektowanych przepisów przewiduje się pozytywny wpływ projektu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców (w tym przede wszystkim na mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców), którzy						

		<p>w szczególności prowadzą lub będą prowadzili działalność w sektorze motoryzacyjnym i badawczo-rozwojowym.</p> <p>Ad 3. Zmiana utrzymuje <i>status quo</i> dotychczasowych rozwiązań. Likwidacja obowiązku integracji kas rejestrujących z terminalami płatniczymi wpłynie korzystnie na przedsiębiorców prowadzących ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących online – wyeliminuje konieczność poniesienia przez przedsiębiorców kosztów związanych z wymuszoną wymianą urządzeń do obsługi transakcji płatniczych (na takie, które zapewnią integrację urządzenia z kasą rejestrującą) i wyeliminuje potencjalne kary pieniężne za brak zapewnienia integracji tych urządzeń.</p>
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	<p>Ad 1A. Projekt w zakresie obniżenia stawek VAT będzie miał pozytywny wpływ na gospodarstwa domowe, w szczególności w zakresie utrzymania stawki na wyroby medyczne wprowadzone do obrotu na podstawie poprzednio obowiązującej ustawy o wyrobach medycznych i w zakresie wyrównania stawki VAT na wyroby higieniczne dla kobiet (obniżka VAT na kubeczki menstruacyjne).</p> <p>Ad 1B. Projekt nie będzie miał bezpośredniego wpływu na rodzinę, obywateli, gospodarstwa domowe, osoby starsze i niepełnosprawne.</p> <p>Ad 2. i Ad 3. Projekt nie będzie miał wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, obywateli, gospodarstw domowych, osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.</p>
Niemierzalne		

<p>Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń</p>	<p>Z uwagi na charakter projektowanych przepisów ustawy przewiduje się generalnie pozytywny wpływ projektu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców, jak również na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe, w tym także osoby niepełnosprawne i osoby starsze.</p> <p>Projektowane regulacje nie spowodują zwiększenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>Ad 3. Wprowadzane rozwiązania, zwiększając efektywność zdolności analitycznych administracji skarbowej, powinny przyczynić się do spadku ogólnej liczby kontroli prowadzonych u przedsiębiorców na skutek poprawy trafności typowania.</p> <p>Wprowadzone rozwiązanie opiera się na już opracowanych i wykorzystywanych przez agentów rozliczeniowych strukturach przekazywania danych (schemy xsd), co nie będzie wpływać na dodatkowe koszty wdrożenia projektowanych zmian.</p> <p>Do wysyłki danych jest już wykorzystywana bramka JPK, co również nie wpływa na zwiększenie kosztów wdrożenia projektowanych rozwiązań.</p> <p>Jedynie zwiększenia ponoszonych kosztów są związane z corocznym zakupem niezbędnej przestrzeni dyskowej na przechowywanie otrzymywanych danych:</p>																																																																																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>rok</th> <th>2025</th> <th>2026</th> <th>2027</th> <th>2028</th> <th>2029</th> <th>2030</th> <th>2031</th> <th>2032</th> <th>2033</th> <th>2034</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Bramka JPK Frontend</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Przeźródź dyskowa Azure: 25GB/rok</td> <td>225 zł</td> <td>400 zł</td> <td>500 zł</td> <td>600 zł</td> <td>700 zł</td> <td>800 zł</td> <td>900 zł</td> <td>1 000 zł</td> <td>1 100 zł</td> <td>1 200 zł</td> </tr> <tr> <td>Koszt zmian developerskich - usługa BL</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Repozytorium MF + Bramka JPK Backend</b></td> <td>3 180 zł</td> <td>4 494 zł</td> <td>4 764 zł</td> <td>5 050 zł</td> <td>5 353 zł</td> <td>5 674 zł</td> <td>6 015 zł</td> <td>6 375 zł</td> <td>6 758 zł</td> <td>7 163 zł</td> </tr> <tr> <td>NFS: 25 GB/rok</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Bazy danych (Oracle): 15 GB/rok</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Bazy danych (MSSql): 2,5GB/rok</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>CHD</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Bazy danych: 90 GB/rok</td> <td>15 900 zł</td> <td>22 472 zł</td> <td>23 820 zł</td> <td>25 250 zł</td> <td>26 765 zł</td> <td>28 370 zł</td> <td>30 073 zł</td> <td>31 877 zł</td> <td>33 790 zł</td> <td>35 817 zł</td> </tr> </tbody> </table> <p>*Uwzględniono wskaźnik CPI</p>	rok	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	<b>Bramka JPK Frontend</b>											Przeźródź dyskowa Azure: 25GB/rok	225 zł	400 zł	500 zł	600 zł	700 zł	800 zł	900 zł	1 000 zł	1 100 zł	1 200 zł	Koszt zmian developerskich - usługa BL											<b>Repozytorium MF + Bramka JPK Backend</b>	3 180 zł	4 494 zł	4 764 zł	5 050 zł	5 353 zł	5 674 zł	6 015 zł	6 375 zł	6 758 zł	7 163 zł	NFS: 25 GB/rok											Bazy danych (Oracle): 15 GB/rok											Bazy danych (MSSql): 2,5GB/rok											<b>CHD</b>											Bazy danych: 90 GB/rok	15 900 zł	22 472 zł	23 820 zł	25 250 zł	26 765 zł	28 370 zł	30 073 zł	31 877 zł	33 790 zł	35 817 zł
rok	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034																																																																																																					
<b>Bramka JPK Frontend</b>																																																																																																															
Przeźródź dyskowa Azure: 25GB/rok	225 zł	400 zł	500 zł	600 zł	700 zł	800 zł	900 zł	1 000 zł	1 100 zł	1 200 zł																																																																																																					
Koszt zmian developerskich - usługa BL																																																																																																															
<b>Repozytorium MF + Bramka JPK Backend</b>	3 180 zł	4 494 zł	4 764 zł	5 050 zł	5 353 zł	5 674 zł	6 015 zł	6 375 zł	6 758 zł	7 163 zł																																																																																																					
NFS: 25 GB/rok																																																																																																															
Bazy danych (Oracle): 15 GB/rok																																																																																																															
Bazy danych (MSSql): 2,5GB/rok																																																																																																															
<b>CHD</b>																																																																																																															
Bazy danych: 90 GB/rok	15 900 zł	22 472 zł	23 820 zł	25 250 zł	26 765 zł	28 370 zł	30 073 zł	31 877 zł	33 790 zł	35 817 zł																																																																																																					

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

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input 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 elektroniczności.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<p>Agencji rozliczeniowi działają w sektorze finansowym i stopień elektroniczności tych podmiotów jest bardzo duży. Ponadto wprowadzany bezterminowo obowiązek raportowania danych przez agentów rozliczeniowych opiera się na już opracowanych i wykorzystywanych przez agentów rozliczeniowych strukturach przekazywania danych (schemy xsd) co nie powinno mieć wpływu na dodatkowe koszty wdrożenia projektowanych zmian oraz zwiększenie obowiązków po stronie tych podmiotów.</p>	
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>	
Projekt nie ma wpływu na rynek pracy.	
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>	
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input checked="" type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:
	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	W zakresie zmian w ustawie o podatku akcyzowym jest spodziewane zmniejszenie liczby skarg wniesionych do sądów administracyjnych na decyzje odmawiające zwrotu akcyzy od samochodów osobowych czasowo zarejestrowanych w celu wywozu, a następnie wyprowadzonych z kraju w ramach dostawy wewnątrzspółnotowej albo eksportu.
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>	
Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r. – z wyjątkiem zmian dotyczących przedłużenia obowiązywania mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, które wchodzi w życie z dniem 28 lutego 2025 r.	
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>	
Nie przewiduje się ewaluacji efektów projektu.	
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>	
Brak.	

## RAPORT Z KONSULTACJI I OPINIOWANIA

projektu z dnia 10 września 2024r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw  
(UD125)

### 1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

Projekt ustawy został poddany konsultacjom publicznym. Projekt został przekazany do następujących podmiotów i organizacji:

Business Centre Club, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Ogólnopolska Izba Gospodarcza Wyrobów Medycznych, Konfederacja LEWIATAN, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Radców Prawnych, Naczelna Rada Adwokacka, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Polska Izba Handlu, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Biznesu, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Związek Przedsiębiorstw Finansowych w Polsce, Fundacja „Różowa Skrzyneczka”, Fundacja Rodzić po Ludzku, Polski Związek Przemysłu Motoryzacyjnego, Polska Izba Motoryzacji, Związek Dealerów Samochodów, Stowarzyszenie Komisów, Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych, Towarzystwo Obrotu Energią, Towarowa Giełda Energii S.A, Izba Rozliczeniowa Giełd Towarowych S.A. oraz Towarzystwo Gospodarcze Polskie Elektrownie, Polskie Stowarzyszenie Nowej Mobilności, Amerykańska Izba Handlowa w Polsce.

Projekt ustawy został również przekazany do zaopiniowania do Rady Dialogu Społecznego.

Omówienie uwag zgłoszonych do projektu zostało przedstawione w **załączniku do niniejszego Raportu**.

### 2. Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Z uwagi na zakres projektu nie zasięgnięto opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami i instytucjami Unii Europejskiej.

### 3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Zainteresowania pracami nad projektem w trybie ww. ustawy nie zgłosił żaden podmiot.

## ZESTAWIENIE UWAG Z KONSULTACJI PUBLICZNYCH I OPINIOWANIA

projektu z dnia 10 września 2024r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw.

l.p.	Przepis	Podmiot zgłaszający uwagi	Treść uwagi	Stanowisko MF
	Art. 1 pkt 1		BRAK UWAG	
	Art. 1 pkt 2		BRAK UWAG	
	Art. 1 pkt 3	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	<p>Od 1 listopada 2019 r. odwrotne obciążenie zostało zniesione i zastąpione obowiązkową podzieloną płatnością, która miała stanowić remedium na oszustwa podatkowe (odwrotne obciążenie rzekomo nie było wystarczające). Między innymi obowiązkowa podzielona płatność objęła usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych.</p> <p>Dużym zaskoczeniem w roku 2023 było więc przywrócenie odwrotnego obciążenia, w tym dla usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych. Uzasadnienie projektu nowelizacji nie zawierało przy tym wyjaśnienia, którymi kierowano się w przypadku tej zmiany. W naszej ocenie, Ministerstwo Finansów nie powinno komplikować przepisów poprzez wprowadzanie kolejnych wyjątków lub zasad szczególnych. Jeśli obowiązkowa podzielona płatność sprawdza się w praktyce, to transakcje wrażliwe powinny być objęte tym mechanizmem. Przywracanie odwrotnego obciążenia dla zaledwie kilku rodzajów transakcji, w warunkach, gdy mechanizm dotyczy stosunkowo nielicznych podatników, stanowi niepotrzebne komplikowanie przepisów.</p>	<p><u>Uwaga niezasadna.</u></p> <p>Mechanizm odwrotnego obciążenia został wprowadzony na podstawie art. 199a ust. 1 lit. a oraz e dyrektywy VAT. Przedmiotowe rozwiązanie, w tym lub zbliżonym zakresie, stosują w UE m.in. Czechy, Dania, Niemcy, Francja, Irlandia, Włochy, Portugalia, Rumunia. Rozwiązanie w PL zostało wprowadzone w celu prewencji w związku z negatywnymi doświadczeniami innych państw członkowskich w zakresie oszustw dotyczących transakcji dostawy energii elektrycznej, gazu oraz usług przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych. Zauważyć należy, że aktualnie mechanizm ten jest jedynie przedłużany stąd zmiana nie powoduje wzrostu skomplikowania systemu podatkowego.</p> <p>Ponadto rozwiązanie to zwiększa konkurencyjność krajowego rynku energii i gazu poprzez wyrównanie zasad funkcjonowania podmiotów krajowych i zagranicznych na</p>

				<p>hurtowym rynku energii elektrycznej i gazu, co prowadzi do zwiększenia konkurencyjności oferty polskiej giełdy energii wobec giełd zagranicznych stosujących mechanizm odwrotnego obciążenia.</p>
Art. 1 pkt 3	Towarowa Giełda Energii S.A.	<p>Ze względu na specyfikę transakcji, które zgodnie z art. 145e ust. 1 pkt 3) ustawy o podatku od towarów i usług są objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia, postulujemy o wprowadzenie doprecyzowania, iż spełnienie warunków określonych dla zastosowania do nich mechanizmu odwrotnego obciążenia powinno być weryfikowane na dzień zawarcia transakcji. Jest to zasadne z uwagi na występującą znaczną odległość czasową pomiędzy dniem zawarcia transakcji, a dniem wystawienia faktury dokumentującej tę transakcję, jak w przypadku transakcji typu forward, których rozliczenie i rozrachunek odbywa się w z góry określonym okresie przyszłym w stosunku do daty zawarcia transakcji</p>	<p><u>Uwaga niezasadna.</u></p> <p>Doprecyzowanie nie jest uzasadnione, gdyż spełnienie obowiązku posiadania koncesji na obrót powinno być oceniane na gruncie regulacji prawa energetycznego. Jeśli transakcja spełnia przesłanki nakładające obowiązek posiadania przez właściwych kontrahentów koncesji w myśl prawa energetycznego to sprawdzenie powinno się odbywać na moment, który wynika z regulacji tej ustawy (podmiot dokonujący transakcji musi posiadać koncesję na obrót zgodnie regułami wynikającymi z prawa energetycznego). Przedmiotowe regulacje prawa podatkowego nie modyfikują obowiązków wynikających z prawa energetycznego ani zakresu tych obowiązków. Dotychczasowe regulacje podatkowe są dostatecznie precyzyjne w tym zakresie.</p>	
Art. 1 pkt 4	Stowarzyszenie Wody Mineralne i Źródlane - Stowarzyszenie WODA!  oraz	<p>Obecnie woda butelkowana objęta jest w Polsce podstawową stawką VAT (23%), podobnie jak napoje bezalkoholowe zawierające cukier lub słodziki, z wyłączeniem soków, które korzystają z obniżonej stawki podatku (5%). Z kolei woda wodociągowa objęta jest stawką VAT 8%. W wielu krajach europejskich stawka VAT na wodę butelkowaną wynosi od 3% do 10%, co znacznie ułatwia dostęp do tego produktu i promuje zdrowe nawyki żywieniowe. W Polsce obecnie woda butelkowana opodatkowana jest jedną z najwyższych stawek VAT w Europie, co jest nieadekwatne do celów zdrowotnych i społecznych. Należy także zwrócić uwagę, że wraz z początkiem 2025 roku planowane jest</p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona – propozycja wykracza poza zakres projektowanych rozwiązań.</u></p>	

	Krajowa Izba Gospodarcza „Przemysł Rozlewniczy”	<p>wprowadzenie systemu kaucyjnego. System ten przyczyni się do zwiększenia poziomu recyklingu, co będzie kolejnym krokiem na drodze do obiegu zamkniętego opakowań i uzupełnieniem działań dotychczas podejmowanych przez branżę. Jednocześnie wprowadzenie systemu kaucyjnego przełoży się również na wzrost cen produktów w całej kategorii wody butelkowanej. W połączeniu z obecną, wysoką stawką VAT, dostępność ekonomiczna wody butelkowanej ulegnie dalszemu pogorszeniu. Cena wody butelkowanej będzie na tyle wysoka, że z perspektywy konsumenta bardziej korzystne może się wydać wydatkowanie budżetu na napoje słodzone, co będzie się przekładać na zaostrzenie już dużych wyzwań zdrowia publicznego.</p> <p>Obniżenie stawki VAT na wodę butelkowaną z obecnych 23% do 5%, jak w przypadku soków, lub 8% jak w przypadku wody kranowej, jest działaniem koniecznym z perspektywy zdrowia publicznego, polityki fiskalnej i społecznej odpowiedzialności. Woda jest podstawowym produktem pierwszej potrzeby, który powinien być łatwo dostępny dla konsumentów. Co więcej, charakter tego towaru uzasadnia ograniczenie obecnie występującej nierówności w zakresie stawek VAT i sytuacji, w której w stosunku do wybranych innych napojów - takich jak soki, zastosowano preferencyjne podejście. Obniżenie VAT wspierałoby prozdrowotne działania rządu, ograniczało ryzyko chorób przewlekłych oraz wspierało rozwój gospodarczy, szczególnie w sektorze małych i średnich przedsiębiorstw.</p>	
Art. 1 pkt 4	Konfederacja Lewiatan	<p>Zmiana stawki VAT na dostawę wyrobów z konopi siewnej /Cannabis sativa / z 8% na 23% jest określona - do palenia lub do wdychania bez spalania. Zwracamy uwagę, że dostawy surowca konopi siewnej zabezpieczają również produkcję olei spożywczych z przeznaczeniem do spożycia ogólnodostępnego, zakup w sieciach handlowych. Obecnie surowiec jest objęty 8 % VAT i uważamy, iż taka stawka powinna być pozostawiona.</p> <p>Należy również rozważyć obniżenie stawki VAT na pasze z 8% do 5%.</p>	<p>Z projektu usunięta została projektowana zmiana poz. 9 załącznika nr 3 do ustawy o VAT polegająca na wyłączeniu ze stawki obniżonej VAT 8% wyrobów z konopi siewnej (Cannabis sativa) do palenia lub wdychania bez spalania.</p> <p><u>Uwaga nieuwzględniona – propozycja wykracza poza zakres projektowanych rozwiązań.</u></p>
Art. 1 pkt 4	Polskie Stowarzyszenie Obsługi Rolnictwa POLSOR	<p>Uważamy, że propozycja zmian negatywnie wpłynie na rozwój i konkurencyjność sektora rolniczego w Polsce, w szczególności małych i średnich rolników klasyfikowanych jako rolnicy ryczałtowi poprzez zwiększenie stawki VAT z 8% na 23% na niektóre nawozy i środki ochrony roślin, a przez to podniesienie kosztów wytworzenia produktów rolnych i sadowniczych w porównaniu do dużych podmiotów mających możliwość odliczenia podatku VAT naliczonego oraz w porównaniu do podmiotów zagranicznych.</p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona.</u></p> <p>Obecnie nawozy i środki ochrony roślin spełniające warunki określone odpowiednio w ustawie o nawozach i nawożeniu, rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady</p>



		<p>Proponowana zmiana polegająca na wykreśleniu obecnego brzmienia pozycji 10 zał 3 do ustawy VAT i wprowadzeniu pozycji 10a-10c w tym załączniku w sposób istotny ograniczy zakres towarów objętych obniżoną stawką VAT, zaliczając do nich jedynie nawozy, środki ochrony roślin oraz pasze uregulowane w przepisach branżowych (tzn. w ustawie o nawozach i nawożeniu, ustawie o środkach ochrony roślin oraz w ustawie o paszach).</p> <p>Tak istotne ograniczenie zakresu towarów objętych obniżoną stawką VAT wyłączy z dyspozycji obecnego zapisu pkt 10 zał. 3 do ustawy VAT wszelkie nawozy i środki ochrony roślin nie zawierające substancji czynnych (lub sejfnerów, czy synergetyków) wymaganych przepisami branżowymi, ale pełniących taką samą rolę w systemie nawożenia i ochrony roślin. Przykładowo, w obecnym stanie prawnym ze stawki obniżonej mogą korzystać środki ochrony roślin działające na zasadzie fizycznej tj. bez substancji czynnej – środek taki chroni uprawę tworząc na powierzchni roślin i szkodników powłokę, która uniemożliwia im poruszanie się, co prowadzi do zahamowania żerowania i ostatecznie do śmierci szkodników. W proponowanym stanie prawnym, takie środki pełniące funkcję ochrony roślin, często bardziej przyjazne dla środowiska niż tradycyjne środki ochrony roślin, będą opodatkowane 23% stawką VAT zwiększając koszty gospodarstw rolnych, w porównaniu do obecnie obowiązującej stawki VAT 8%. Zmiana doprowadzi również do zwiększenia stawki VAT na inne środki nawozowe i ochrony roślin działające na zasadzie odmiennej niż zawartość środka czynnego, co doprowadzi do znacznego podniesienia cen lub wyeliminowania z rynku nowatorskich środków i adiuwantów zwiększających plony rolnicze.</p> <p>Niestety w naszej ocenie, wbrew zapewnieniom zawartym w uzasadnieniu, celem proponowanej zmiany jest podniesienie stawki podatku VAT na wszystkie nawozy i środki ochrony roślin nie zawierające substancji czynnej z 8% na 23%, a przez to zwiększenie kosztów produkcji rolnej.</p> <p>Jednocześnie obawiamy się, że zmiany ingerujące w obowiązujące od wielu lat mechanizmy stosowania obniżonego VAT na nawozy i środki ochrony roślin w rozumieniu szerokim wpłyną niekorzystnie na transparentność oferowanych produktów, wymuszając nieuzasadnione zmiany do składu i formuły sprzedaży tych towarów. Obserwowaliśmy takie zjawiska w okresie po wdrożeniu zmian wynikających z ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. i mamy uzasadnione powody, aby podejrzewać, że również i tym razem wdrożenie proponowanej zmiany wymusi presję cenową na</p>	<p>(UE) 2019/1009<sup>1</sup> i ustawie o środkach ochrony roślin są objęte stawką VAT w wysokości 8%. Projekt doprecyzowuje dotychczasowy zakres towarów objętych stawką 8% poprzez odwołanie do przepisów branżowych.</p> <p>Natomiast towary niespełniające definicji zawartych w ww. przepisach branżowych nie były i nie będą nadal opodatkowane stawką preferencyjną. Należy zauważyć, że sejfnerzy, synergetyki i adiuwanty stanowią odrębną od środków ochrony roślin kategorię towarów. Stąd też nie były i nie będą opodatkowane stawką 8%.</p> <p>Dodatkowo – po uwagach zgłoszonych w ramach uzgodnień i konsultacji projektu, obniżona stawką VAT 8% objęto – bezterminowo – towary ujęte obecnie w § 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług<sup>2</sup>), które czasowo korzystały z preferencji (do 31 grudnia 2024 r.), tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) środki poprawiające właściwości gleby, stymulatory wzrostu oraz podłoża do upraw, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu, z wyłączeniem podłoży mineralnych i towarów wymienionych w poz. 12 załącznika nr 3 do ustawy do ustawy o VAT,</li> <li>2) polepszacze gleby, środki wapnujące, biostymulatory, podłoża do upraw, produkty nawozowe mieszane składające się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i</li> </ol>
--	--	--	---

<sup>1</sup> Rozporządzenie z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiającym przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniającym rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylającym rozporządzenie (WE) nr 2003/2003 (Dz. Urz. UE L 170 z 25.06.2019, str. 1, z późn. zm.)

<sup>2</sup> Rozporządzenie z dnia 9 grudnia 2023 r. (Dz. U. poz. 2670, z późn. zm.)

		<p>rolników, a przez to producentów i dystrybutorów nawozów i środków ochrony roślin. Konsekwencją tego może być chociażby nie w pełni uzasadnione dodawanie substancji czynnej do nawozów, czy też środków ochrony roślin działających na zasadzie innej niż chemiczna lub mających charakter adiuwantów w celu uzyskania obniżonej stawki VAT, czy też innych prób, których skutek będzie odwrotny do zamierzonego „wylimitowania zakłóceń na rynku”.</p> <p>Z perspektywy rynku rolnego pragniemy zauważyć, że zmiana nie nosi cech doprecyzowujących ale istotnie zmieniających obecnie obowiązujące przepisy i praktykę rynkową. Jak już wyżej wskazaliśmy, według obecnie obowiązującego stanu prawnego, nawozy i środki ochrony roślin nie zawierające substancji czynnej, w tym adiuwanty, objęte są obniżoną stawką VAT 8%. Proponowana zmiana całkowicie zmienia ten stan prawny ograniczając zakres przedmiotowy obowiązywania obniżonej stawki VAT, co najbardziej dotknie rolników ryczałtowych, nie mających możliwości odliczenia podatku naliczonego, co obniży ich niewielkie dochody z działalności rolnej. Jeśli więc, zgodnie z dokumentem OSR, zmiana nie ma wpływu na dochody budżetu państwa, tym bardziej rekomendujemy odstąpienie od jej wprowadzenia i wykreślenie zapisów art. 1 pkt 4 lit. c oraz d ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw.</p>	<p>Rady (UE) 2019/10093, z wyłączeniem podłoży mineralnych i podłoży do upraw grzybów,</p> <p>3) nawozowe produkty mikrobiologiczne, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 10a ustawy o nawozach i nawożeniu, wpisane do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o którym mowa w rozdziale 4a tej ustawy,</p> <p>jak również objęte obecnie stawką 23% produkty nawozowe mieszane inne niż składające się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego (produkty nawozowe mieszane składające się z nawozu i środka wapnującego są do 31 grudnia 2024 r. opodatkowane stawką 8% na podstawie rozporządzenia w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług).</p>
Art. 1 pkt 4	Organizacja Pracodawców Przemysłu Medycznego Technomed	<p>Katalog towarów i usług wskazany w załączniku nr 3 do ustawy o VAT, pkt 13 i 69 budzi wątpliwości interpretacyjne, w związku z czym zwracamy się o wprowadzenie zmian do ustawy w celu ich wyeliminowania. Jednocześnie, pragniemy zaznaczyć, że zaproponowane zmiany nie wpłyną na wysokość wpływów do budżetu państwa. Zmiana ta pozwala uprościć obecne praktyki występujące na rynku i wyeliminować niepewności występujące po stronie sprzedających, jak i po stronie szpitali.</p> <p>W praktyce pojawiają się wątpliwości i rozbieżne interpretacje dotyczące możliwości zakwalifikowania usługi przeglądu technicznego jako mieszczącej się w usługach napraw i konserwacji wyrobów. Problem ten związany jest przede wszystkim ze specyfiką przeglądów wyrobów, które swoim zakresem obejmują wiele czynności, takich jak: czyszczenie, kalibracja, konserwacja czy serwis.</p> <p>W związku z powyższym proponujemy w załączniku nr 3 do ustawy o VAT, aby pkt 69 miał następujące brzmienie: „pkt 69. Usługi napraw, konserwacji, działań serwisowych, aktualizacji oprogramowania, diagnostyki, przeglądów, regulacji, kalibracji, wzorcowań, sprawdzeń i kontroli bezpieczeństwa wyrobów z poz. 13.” Albo</p>	<p><u>Propozycja poza zakresem projektu –</u> wątpliwości interpretacyjne dotyczące indywidualnych spraw powinny być rozstrzygane w ramach instytucji indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego albo wiążących informacji stawkowych.</p>

<sup>3</sup> Rozporządzenie z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiającym przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniającym rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylającym rozporządzenie (WE) nr 2003/2003 (Dz. Urz. UE L 170 z 25.06.2019, str. 1, z późn. zm.)

„pkt 69. Sprawdzenie stanu technicznego, usługi napraw i konserwacji wyrobów z poz. 13.”

Kolejną kwestią budzącą wątpliwości interpretacyjne oraz powodującą znaczące problemy w praktyce są akcesoria do wyrobów medycznych. Proponujemy zmianę brzmienia pkt 13 w załączniku nr 3 do ustawy o VAT przez dodanie do wyliczenia akcesoriów do wyrobów medycznych w następujący sposób: „Pkt 13. Wyroby medyczne, wyposażenie wyrobów medycznych, systemy i zestawy zabiegowe, w rozumieniu przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylecia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.), oraz wyroby medyczne do diagnostyki in vitro i wyposażenie wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, w rozumieniu przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro oraz uchylecia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE (Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 176, z późn. zm.), dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz akcesoria przeznaczone przez producenta do zastosowania wyłącznie razem z wyrobem”.

Kwestią, którą chcielibyśmy przedstawić, jest możliwe rozszerzenie stosowania obniżonej stawki AT na usługi związane z wyrobami medycznymi, które to rozszerzenie zostało zaproponowane w dyrektywie Rady UE 2022/542. W związku z możliwością rozszerzenia obniżonego podatku VAT na wynajem i dzierżawę proponujemy zmianę obecnie obowiązujących przepisów przez dodanie pkt 69a w załączniku nr 3 do ustawy o VAT i nadania mu następującego brzmienia: „Pkt 69a. wynajem, dzierżawa i umowy o podobnym charakterze dotyczące wyrobów z poz. 13”

Ostatnia zmiana, którą chcielibyśmy zaproponować jest związana z koniecznością utrzymania dotychczasowej sytuacji produktów jednorazowego użytku, takich jak fartuchy ochronne, czepki, czy ochraniacze na obuwiu. Przez wiele lat produkty te zarówno w Polsce, jak i w innych krajach Unii Europejskiej były wprowadzane do obrotu jako wyroby medyczne. W ten sposób też klasyfikowane one są przez producenta, który z tego tytułu ma obowiązek spełnić określone wymogi z ustawy o wyrobach medycznych i rozporządzenia MDR. W chwili obecnej rozpoczęły się

Propozycja poza zakresem projektu.

Propozycja poza zakresem projektu.

			<p>działania zmierzające do podważenia ich statusu jako wyrobu medycznego przez polski urząd nadzoru nad wyrobami medycznymi, tj. przez Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych (URPL).</p> <p>Aby rozwiązać powyższą sytuację, proponujemy zmianę obecnie obowiązujących przepisów przez dodanie pkt 13a w załączniku nr 3 do ustawy o VAT i nadania mu następującego brzmienia: „13a. Produkty do zaopatrzenia szpitali, takie jak fartuchy ochronne, czepki, podkłady, ochraniacze na obuwie.”.</p>	
	Art. 1 pkt 5		BRAK UWAG	
	Art. 2		BRAK UWAG	
	Art. 3	Polsko - Niemiecka Izba Przemysłowo- Handlowa (AHK)	<p>W projekcie zabrakło regulacji dotyczącej zwolnienia od podatku akcyzowego samochodów osobowych, które wykorzystywane są przez producenta w procesie homologacji i w tym procesie podlegają tzw. rejestracji profesjonalnej.</p> <p>W ramach przygotowywania dokumentów do homologacji dokonywany jest tzw. objazd samochodu przedseryjnego. Na czas objazdu samochody przedseryjne mają montowane profesjonalne tablice rejestracyjne - tymczasowe tj. takie, które nie są przyporządkowane do konkretnego samochodu. Profesjonalne tablice rejestracyjne mogą być używane tylko w przez ściśle określone podmioty.</p> <p>OPODATKOWANIE PODATKIEM AKCYZOWYM W świetle aktualnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, zgodnie z orzecznictwem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej – interpretacja indywidualna z dnia 5 grudnia 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4013.301.2023.2.AM. i wyrokiem WSA w Poznaniu z dnia z dnia 18 czerwca 2024 roku o sygn. akt I SA/Po 103/24, profesjonalna rejestracja samochodów przedseryjnych, które klasyfikowane są do pozycji CN 8703 powoduje obowiązek uiszczenia akcyzy.</p> <p>Rozpatrując kwestię wykorzystania w procesie uzyskania homologacji samochodów przedseryjnych będących samochodami osobowymi w rozumieniu art. 100 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym, organ i WSA stwierdzili, że czynność ta jest opodatkowana podatkiem akcyzowym na podstawie art. 100 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy w zw. z art. 100 ust. 5 pkt 9 ustawy, tj. z tytułu pierwszej sprzedaży na terytorium kraju samochodu osobowego niezarejestrowanego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wyprodukowanego na terytorium kraju, rozumianej jako użycie samochodu osobowego na potrzeby prowadzonej działalności</p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona.</u></p> <p>Celem projektowanej zmiany jest wprowadzenie zwolnienia od akcyzy tylko dla samochodów osobowych zarejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.</p>

			<p>gospodarczej. Dokonanie objazdu przedsteryjnego samochodu osobowego (w procesie uzyskiwania homologacji), zarejestrowanego w ramach rejestracji profesjonalnej (dopuszczonego do ruchu), powoduje jego konsumpcję, a więc stanowi użycie na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej.</p> <p>W naszej ocenie jest to sytuacja, która wymaga zmiany regulacji.</p> <p>Podatek akcyzowy jest podatkiem nakładanym na konsumpcję określonych towarów. Jest to podatek jednofazowy. Zasadniczo akcyza powinna być pobierana na ostatnim etapie obrotu, tj. wydania do konsumpcji, ponieważ ciężar ekonomiczny tego podatku powinien ponieść ostateczny nabywca wyrobu - podatek ten ma charakter cenotwórczy.</p> <p>W kategoriach makroekonomicznych konsumpcję traktuje się jako fazę kończącą cykl gospodarowania, kiedy wytworzone dobro znalazło użytkownika i stało się przedmiotem zaspokojenia jego potrzeb. Objazd na potrzeby testów związanych z homologacją nie kończy cyklu gospodarowania samochodami przedsteryjnymi.</p> <p>Przy takiej interpretacji obowiązujących przepisów podatek akcyzowy ma być zapłacony na etapie produkcji samochodu, który jest formalnie niekompletny, ponieważ nie zostało jeszcze ustalone czy spełnia normy i wymagania techniczne, aby mógł zostać dopuszczony do ruchu w produkcji seryjnej, czyli aby można było nim przewozić pasażerów – osoby.</p> <p>Celem wyeliminowania tego opodatkowania niezbędna jest zmiana przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym i objęcia zwolnieniem samochodów osobowych poddawanych rejestracji profesjonalnej w procesie homologacji.</p>	
Art. 3		Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych	<p>Branża stoi na stanowisku, iż pojazdy testowe w toku prowadzonej przez te podmioty działalności gospodarczej na gruncie obowiązujących przepisów nie powinny podlegać opodatkowaniu podatkiem akcyzowym m.in. z uwagi na fakt, iż ich zasadniczym przeznaczeniem nie był i nie jest przewóz osób, co jest jedną z przesłanek warunkujących uznanie pojazdu za samochód osobowy w rozumieniu przepisów Ustawy akcyzowej.</p> <p>Dostrzegamy potrzebę zwrócenia uwagi Ustawodawcy na kwestię nieprecyzyjnych przepisów, które powodują, że pojazdy testowe, mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem akcyzowym w wyniku szerokiej (a w ocenie Branży błędnej) interpretacji przepisów Ustawy akcyzowej z uwagi na klasyfikację do pozycji CN 8703, która w ocenie Organów ma kluczowe znaczenie przy ocenie obowiązku podatkowego w zakresie akcyzy.</p> <p>Stoimy na stanowisku, iż pojazdy testowe zgodnie z przepisami Prawa o ruchu</p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona w zakresie wyłączenia z definicji samochodu osobowego pojazdów testowych.</u></p> <p>Na gruncie ustawy o podatku akcyzowym za samochody osobowe uznawane są pojazdy objęte pozycją CN 8703, które są przeznaczone zasadniczo do przewozu osób oraz podlegają rejestracji zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Nomenklatura scalona, na której opiera się klasyfikacja pojazdów, nie przewiduje wyłączeń dla pojazdów testowych. Celem ustawodawcy było szerokie zdefiniowanie</p>

			<p>drogowym , nie spełniają definicji z art. 100 ust. 4 Ustawy akcyzowej. Pragniemy wskazać, iż prawidłowa wykładnia ww. przepisu powinna prowadzić do konkluzji, iż samochodem osobowym w rozumieniu Ustawy akcyzowej mogą być wyłącznie te pojazdy samochodowe i pozostałe pojazdy mechaniczne, które łącznie spełniają następujące warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- są klasyfikowane do pozycji CN 8703;</li> <li>- są przeznaczone zasadniczo do przewozu osób;</li> <li>- podlegają rejestracji zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.</li> </ul> <p>Branża stoi na stanowisku, że charakter pojazdów testowych świadczy o niespełnieniu przesłanki zasadniczego przeznaczenia do przewozu osób, co tym samym nie pozwala na uznanie ich za samochody osobowe na gruncie Ustawy akcyzowej. Rejestracja pojazdu opisana w art. 71 Ustawie PoRD ma na celu stałe dopuszczenie pojazdu do ruchu, a tym samym de facto umożliwienie konsumpcji samochodu osobowego. Natomiast rejestracja profesjonalna, o ile również ma na celu dopuszczenie pojazdu do ruchu, to jest zastrzeżona dla „podmiotów uprawnionych” wykonujących działalność gospodarczą lub badawczą w zakresie ujętym w art. 80s ust. 2 PoRD. Argumenty te przemawiają za faktem, iż pojazdy testowe nie są dopuszczone do swobodnego ruchu drogowego.</p> <p><u>Proponowane uregulowanie braku obowiązku zapłaty akcyzy w przypadku pojazdów testowych:</u></p> <p><i>„W przypadku samochodu posiadającego rejestrację profesjonalną na terytorium kraju zgodnie z przepisami ustawy Prawo o ruchu drogowym lub rejestrację równoważną do rejestracji profesjonalnej określonej w ustawie Prawo o ruchu drogowym wydaną przez właściwe władze państwa członkowskiego lub państwa trzeciego, przeznaczonego do badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej, właściwy naczelnik urzędu skarbowego lub właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego jest obowiązany wydać, na wniosek podmiotu, dokument potwierdzający brak obowiązku zapłaty akcyzy na terytorium kraju.”</i></p>	<p>pojęcia samochodu osobowego, żeby jak najszerzej określić przedmiot opodatkowania. Stąd też nie jest zasadnym wyłączenie z definicji samochodu osobowego pojazdów testowych.</p>
Art. 3	Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych		<p>Odnośząc się do regulacji wskazanej w art. 110b ust. 1 Projektu ustawy pragniemy zaznaczyć, iż zaprezentowana propozycja stwarza ryzyko nieuzasadnionego opodatkowania niektórych pojazdów testowych, jak też nie zaspokaja w pełni potrzeb podmiotów działających w Branży.</p> <p>W ocenie Branży sformułowania “samochód osobowy zarejestrowany profesjonalnie na terytorium kraju” i “w celu wykonywania jazd testowych”, którymi posłużono się w</p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona</u> w zakresie rozszerzenia zwolnienia o pojazdy, które posiadają rejestrację równoważną do rejestracji profesjonalnej określonej w ustawie Prawo o ruchu drogowym wydaną przez właściwe władze państwa członkowskiego lub państwa trzeciego.</p>

		<p>proponowanym przepisie Projektu ustawy znacząco zawężają zakres przedmiotowy zwolnienia.</p> <p>Przed wszystkim, jak już to zostało wskazane w pkt 2 niniejszego pisma, do badań i prac rozwojowych wykorzystywane są m.in. pojazdy, które są już zarejestrowane profesjonalnie na terytorium państwa członkowskiego UE lub państwa trzeciego zgodnie z przepisami obowiązującymi na terytorium danego państwa. Pojazdy te posiadają zatem odpowiednie tablice oraz dowody rejestracyjne potwierdzające posiadany status rejestracji równoważnej do rejestracji profesjonalnej określonej w PoRD wydanej przez właściwe władze państwa członkowskiego lub państwa trzeciego. Zgodnie z przepisami obowiązującymi na terytorium RP (PoRD) pojazdy takie nie mogą zostać zarejestrowane profesjonalnie na terytorium kraju.</p> <p>Ograniczenie przedmiotowego zwolnienia do samochodów osobowych zarejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju, spowoduje, że podmioty prowadzące badania i prace rozwojowe z wykorzystaniem pojazdów posiadających rejestrację równoważną lub analogiczną do rejestracji profesjonalnej określonej w PoRD, zgodnie z regulacjami innych państw członkowskich UE oraz państw trzecich, będą zobowiązane do zapłaty akcyzy na terytorium kraju z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu tych samochodów. Podkreślenia wymaga, że pojazdy posiadające równoważną rejestrację do rejestracji profesjonalnej na terytorium innych państw mogą stanowić nawet co najmniej połowę ogółu badanych pojazdów przez podmioty z Branży. W świetle powyższego, proponowany przepis w swojej obecnej formie może prowadzić do nieuzasadnionego obciążenia podatkiem akcyzowym pojazdów testowych, co ograniczałoby rozwój innowacji w branży motoryzacyjnej. Aby wyeliminować to ryzyko, proponujemy, by w związku z tym przepisy przyjęły brzmienie:</p> <p>- Art. 110b ust. 1: „Zwalnia się od akcyzy samochód osobowy:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zarejestrowany profesjonalnie na terytorium kraju zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym albo</li> <li>2) posiadający rejestrację równoważną do rejestracji profesjonalnej określonej w ustawie Prawo o ruchu drogowym wydaną przez właściwe władze państwa członkowskiego lub państwa trzeciego,</li> </ol> <p>- przeznaczony do przeprowadzenia badań naukowych i prac rozwojowych.”;</p> <p>- Art. 110b ust. 2 pkt 1:</p> <p>„1) posiada profesjonalny dowód rejestracyjny wraz z profesjonalnymi tablicami rejestracyjnymi, zgodnie z decyzją o profesjonalnej rejestracji pojazdów, o której mowa w art. 80t ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym lub</p>	<p>Celem projektowanej zmiany jest wprowadzenie zwolnienie od akcyzy tylko dla samochodów osobowych zarejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej. Samochodem rejestrowanym profesjonalnie może być tylko samochód osobowy niezarejestrowany wcześniej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub za granicą. Rozszerzenie zwolnienia na pojazdy, które posiadają rejestrację równoważną do rejestracji profesjonalnej mogłoby prowadzić do trudności w egzekwowaniu przepisów, a także możliwość nadużyć poprzez zwolnienie od akcyzy samochodów używanych.</p>
--	--	---	--

		<p>rejestrację równoważną do rejestracji profesjonalnej określonej w ustawie Prawo o ruchu drogowym wydaną przez właściwe władze państwa członkowskiego lub państwa trzeciego.”;</p> <p>- Art. 110b ust. 2 pkt 2: „2) będzie wykorzystywany w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej do czasu zakończenia badań i prac rozwojowych.”;</p> <p>- Art. 110b ust. 2 pkt 3: „3) zostanie wpisany do wykazu pojazdów zgodnie z art. 80x ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, jeśli będzie podlegał obowiązkowi rejestracji profesjonalnej na gruncie przepisów Prawa o ruchu drogowym”.;</p> <p>- Art. 110b ust. 2 pkt 4: „4) zostanie złożone oświadczenie, że samochód będzie wywieziony poza terytorium kraju w terminie 14 dni po upływie okresu, o którym mowa w pkt 2, albo w tym terminie zostanie wycofany z eksploatacji i uzyska zaświadczenie o jego demontażu, o którym mowa w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 2056) albo zostanie złożone oświadczenie o zakończeniu prac badawczych lub rozwojowych wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym przekazującym pojazd właścicielowi bądź podmiotowi wyznaczonemu przez jego właściciela.”.</p>	
Art. 3	Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych	<p>Proponowane w Projekcie ustawy ograniczenie możliwości korzystania ze zwolnienia dla samochodów wpisanych do wykazu pojazdów zgodnie z art. 80x ust. 1 PoRD ogranicza w istocie możliwość zastosowania zwolnienia jedynie do pojazdów zarejestrowanych profesjonalnie na gruncie polskich przepisów, jako że samochody zarejestrowane zgodnie z przepisami równoważnych aktów regulujących zasady rejestracji pojazdów w innych krajach nie mogą zostać zarejestrowane profesjonalnie zgodnie z art. 80s PoRD, a więc nie ziszcza się podstawa do wpisu pojazdu do systemu teleinformatycznego obsługującego centralną ewidencję pojazdów.</p> <p>W związku z powyższym proponuje się, by brzmienie warunku zmienić w następujący sposób:</p> <p><i>3) zostanie wpisany do wykazu pojazdów zgodnie z art. 80x ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, jeśli będzie podlegał obowiązkowi rejestracji profesjonalnej na gruncie przepisów Prawa o ruchu drogowym.</i></p>	<u>Uwaga nieuwzględniona</u> w zakresie zmiany art. 110b ust. 2 pkt 3 w związku z nieuwzględnieniem uwagi do art. 110b ust. 2 pkt 1.
Art. 3	Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów	Zasadnym byłoby uzupełnienie zaproponowanego w art. 110b ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku akcyzowym warunku o dodatkową okoliczność pozwalającą na skorzystanie	<u>Uwaga częściowo uwzględniona</u> w zakresie zmiany art. 110b ust. 2 pkt 4.



		Części Motoryzacyjnych	<p>ze zwolnienia od akcyzy - tj. złożenie oświadczenia o zakończeniu prac badawczych lub rozwojowych, które przedkładane byłoby organowi po sporządzeniu protokołu zdawczo-odbiorczego przekazującego pojazd właścicielowi bądź podmiotowi wyznaczonemu przez jego właściciela.</p> <p>Zaadresowanie powyższego pozwala na uwzględnienie również takich przypadków, kiedy pojazd po zakończonych badaniach i testach jest wydawany właścicielowi bądź podmiotowi współpracującemu z właścicielem pojazdu, który następnie wykorzystuje ten pojazd również w celach badawczych i rozwojowych. Przykładowo - w spółce X weryfikowane jest oprogramowanie i po dokonaniu kalibracji wykonywane są jazdy badawcze. Kolejno pojazd jest transportowany do spółki Y, w której badane zostanie inne oprogramowanie lub sprzęt, które po dokonaniu odpowiednich ustawień jest testowane również podczas jazd badawczych.</p> <p>Aktualnie zaproponowane brzmienie przepisu wyłącza możliwość uwzględnienia przy zwolnieniu takiego rozwiązania, dlatego też Branża sugeruje, by warunek ten modyfikować w następujący sposób:</p> <p><i>4) zostanie złożone oświadczenie, że samochód będzie wywieziony poza terytorium kraju w terminie 14 dni po upływie okresu, o którym mowa w pkt 2, albo w tym terminie zostanie wycofany z eksploatacji i uzyska zaświadczenie o jego demontażu, o którym mowa w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 2056) albo zostanie złożone oświadczenie o zakończeniu prac badawczych lub rozwojowych wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym przekazującym pojazd właścicielowi bądź podmiotowi wyznaczonemu przez jego właściciela.</i></p>	Przepis zostanie doprecyzowany w taki sposób, aby jednym z warunków zwolnienia było przekazanie samochodu osobowego producentowi samochodów osobowych lub jego upoważnionemu przedstawicielowi po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2 pkt2.
Art. 3		Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych	<p>Nie należy również zapominać o uregulowaniu okresu obowiązywania mechanizmów doprecyzowujących kwestie wykorzystania pojazdów do celów badawczych poprzez zaadresowanie w przepisach przejściowych ram czasowych, których dotyczyć będą zaproponowane przez ustawodawcę rozwiązania z uwzględnieniem okresów wstecznych nieprzedawnionych.</p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona.</u></p> <p>Zaproponowany kierunek zmian stwarza ryzyko przyznania zwolnienia dla podmiotów, które faktycznie nie są uprawnione do profesjonalnej rejestracji pojazdów.</p> <p>Celem ustawodawcy jest, aby z przedmiotowego zwolnienia mogły korzystać podmioty, które posiadają decyzję o profesjonalnej rejestracji pojazdów.</p>

	Art. 3	Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych	<p>Biorąc pod uwagę postulat modyfikacji treści warunku zaproponowanego w art. 110b ust. 2 pkt 4 Projektu ustawy, Branża dostrzega potrzebę dostosowania katalogu dokumentów, które ma obowiązek przedstawić właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego podmiot ubiegający się o zwolnienie od akcyzy, poprzez jego rozszerzenie o oświadczenie o zakończeniu prac badawczych i rozwojowych nad pojazdem. W związku z tym proponujemy, by treść omawianego ustępu przyjęła następujące brzmienie:</p> <p><i>„8. Podmiot korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, jest obowiązany przedstawić właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dokumenty potwierdzające wywóz samochodu osobowego z kraju lub zaświadczenie o jego demontażu lub złożenie oświadczenia o zakończeniu prac badawczych i rozwojowych nad pojazdem w terminie 30 dni od zakończenia badań lub prac rozwojowych.”.</i></p>	<p><u>Uwaga częściowo uwzględniona.</u></p> <p>Zmiana jest konsekwencją doprecyzowania przepisu art. 110b ust. 2 pkt 4. Do przepisu zostanie dodany dokument potwierdzający przekazanie samochodu osobowego producentowi samochodów osobowych lub jego upoważnionemu przedstawicielowi.</p>
	Art. 3	Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych	<p>Analiza drugiego warunku przedstawionego w Projekcie ustawy, zgodnie z którym zwolnienie z akcyzy przysługiwałoby w przypadku, gdy pojazd, będący przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych byłby wykorzystywany w ramach działalności badawczo-rozwojowej przez okres do 12 miesięcy, nie dłużej jednak niż do dnia wygaśnięcia albo uchylecia decyzji o profesjonalnej rejestracji pojazdów, skłania do rozważań w zakresie adekwatności tego rodzaju regulacji.</p> <p>W pierwszej kolejności wskazania wymaga, iż ponownie dokonano zawężenia przedmiotowego zwolnienia poprzez określenie, że pojazd będzie przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych. Powyższe może prowadzić do konkluzji, że pojazd ten może być zwolniony od akcyzy tylko i wyłącznie w sytuacjach, w których będzie badany bezpośrednio jako całość i pojazd per se. Natomiast mogą zdarzyć się sytuacje, kiedy taki pojazd stanowi jedynie “platformę badawczą” do badania określonego sprzętu czy oprogramowania, a nie jest stricte przedmiotem badania, co przy powyżej opisanym rozumieniu przepisów Projektu ustawy doprowadziłoby do wyłączenia takich pojazdów spod kategorii pojazdów zwolnionych od akcyzy.</p> <p>Ponadto, w ocenie Branży wskazany okres, w jakim można wykorzystywać pojazdy w celach badawczych i rozwojowych, narzuca podmiotom termin zakończenia prowadzonych badań, co w praktyce może okazać się niemożliwe do spełnienia, zważywszy na specyfikę i zakres podejmowanych czynności oraz realia rynkowe. Określenie prawne sztywnych ram czasowych na wykonanie badań może doprowadzić do wstrzymania wykonywania działalności przez takie podmioty. W sytuacji, gdyby dana firma zajmująca się pracami badawczo rozwojowymi na podstawie umowy współpracy odebrała pojazd niezarejestrowany wcześniej na terenie kraju ani poza</p>	<p><u>Uwaga częściowo uwzględniona</u> w zakresie zmiany art. 110b ust. 2 pkt 2.</p> <p>Przepis zostanie doprecyzowany w taki sposób, aby uwzględniał możliwość korzystania ze zwolnienia przez okres ważności decyzji o profesjonalnej rejestracji pojazdów, zarówno pierwotnej, jak i kolejnej nie dłużej jednak niż przez okres 12 miesięcy licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego.</p>

		<p>jego granicami, celem wykonania badań i testów miesiąc przed wygaśnięciem decyzji o rejestracji profesjonalnej, oznaczałoby to, iż wszystkie czynności związane z wykorzystaniem pojazdu do celów badawczych i rozwojowych musiałyby odbyć się w przywołanym terminie jednego miesiąca. Realizacja takich działań w tak krótkim czasie jest nierealna i prowadziłaby do sparaliżowania działań Branży.</p> <p>Podkreślenia wymaga, iż projekty badawczo-rozwojowe są procesem długotrwałym, co w oczywisty sposób ma przyczyniać się do poprawy jakości uzyskiwanych wyników badań. Nierzadko zdarza się, iż badania wydłużają się na skutek wystąpienia podczas badania nieprzewidzianego zdarzenia. W takich wypadkach konieczne jest wprowadzanie zmian w sprzęcie czy oprogramowaniu oraz powtórne przeprowadzania badania.</p> <p>W związku z powyższym proponuje się zmodyfikowanie opisanego warunku w następujący sposób:</p> <p><i>2) będzie wykorzystywany w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej do czasu zakończenia badań i prac rozwojowych.</i></p>	
Art. 3	Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych	<p>Ponadto, część badań i prac rozwojowych przeprowadzanych w pojazdach nie jest wykonywana bezpośrednio podczas jazdy testowej, lecz prowadzona jest przez podmioty w fazie adaptacyjnej nieuwzględniającej ruchu pojazdu, w szczególności poprzez testowanie sprzętu czy oprogramowania. W praktyce rynkowej w zależności od potrzeb klientów rozróżnia się dwa podstawowe rodzaje testów polegających na sprawdzeniu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elementów mechanicznych pojazdu (np. nadwozie, podwozie, układy napędowe);</li> <li>- systemów oprogramowania zainstalowanych w pojeździe, które mogą obejmować technologie zarządzające funkcjami bezpieczeństwa, autonomicznej jazdy, czy inne zaawansowane funkcjonalności.</li> </ul> <p>Nie można zatem ograniczać zakresu zwolnienia wyłącznie do badań i testów, które odnoszą się do pojazdów znajdujących się w ruchu - tj. podczas jazd testowych. W praktyce wiele badań i testów dotyczy wewnętrznych systemów pojazdów - nie wywierających bezpośredniego wpływu na jego fizyczną konstrukcję. Tego rodzaju testy są kluczowe z punktu widzenia innowacji technologicznych i poprawy bezpieczeństwa.</p> <p>Proponuje się następujące brzmienie przepisu:</p> <p><i>Zwalnia się od akcyzy samochód osobowy:</i></p> <p><i>1) zarejestrowany profesjonalnie na terytorium kraju zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym albo</i></p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona.</u></p> <p>Termin „jazdy testowe” ma autonomiczne znaczenie. Nie można go interpretować w sposób literalny, lecz należy przyjąć znaczenie nadane w ustawie – Prawo o ruchu drogowym. Zgodnie z ww. ustawą jazda testowa służy przeprowadzeniu testu produkowanego lub badanego pojazdu, w tym przedmiotu jego wyposażenia lub części.</p>

			<p>2) posiadający rejestrację równoważną do rejestracji profesjonalnej określonej w ustawie Prawo o ruchu drogowym wydaną przez właściwe władze państwa członkowskiego lub państwa trzeciego, - przeznaczony do przeprowadzenia badań naukowych i prac rozwojowych.</p>	
Art. 3	Konfederacja Lewiatan	<p>W projekcie zabrakło regulacji dotyczącej zwolnienia od podatku akcyzowego samochodów osobowych, które wykorzystywane są przez producenta w procesie homologacji i w tym procesie podlegają tzw. rejestracji profesjonalnej. Każdy wariant produkowanego samochodu, traktowany jako nowy model i przed dopuszczeniem do sprzedaży seryjnej musi uzyskać homologację. Dla celów homologacji w procesie produkcji wytwarzane są tzw. samochody przedseryjne. Samochody przedseryjne nie są przeznaczone do przewozu osób; objazdu dokonują profesjonalni kierowcy i nie wolno im zabierać pasażerów. W ramach przygotowywania dokumentów do homologacji dokonywany jest tzw. objazd samochodu przedseryjnego. Na czas objazdu samochody przedseryjne mają montowane profesjonalne tablice rejestracyjne - tymczasowe tj. takie, które nie są przyporządkowane do konkretnego samochodu. Profesjonalne tablice rejestracyjne mogą być używane tylko w przez ściśle określone podmioty. W świetle aktualnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, zgodnie z orzecznictwem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej – interpretacja indywidualna z dnia 5 grudnia 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4013.301.2023.2.AM. i wyrokiem WSA w Poznaniu z dnia z dnia 18 czerwca 2024 roku o sygn. akt I SA/Po 103/24, profesjonalna rejestracja samochodów przedseryjnych, które klasyfikowane są do pozycji CN 8703 powoduje obowiązek uiszczenia akcyzy. W naszej ocenie jest to sytuacja, która wymaga zmiany regulacji. Podatek akcyzowy, jest podatkiem nakładanym na konsumpcję określonych towarów. Jest to podatek jednofazowy. Zasadniczo akcyza powinna być pobierana na ostatnim etapie obrotu, tj. wydania do konsumpcji ponieważ ciężar ekonomiczny tego podatku powinien ponieść ostateczny nabywca wyrobu - podatek ten ma charakter cenotwórczy. W kategoriach makroekonomicznych konsumpcję traktuje się jako fazę kończącą cykl gospodarowania, kiedy wytworzone dobro znalazło użytkownika i stało się przedmiotem zaspokojenia jego potrzeb. Objazd na potrzeby testów związanych z homologacją nie kończy cyklu gospodarowania samochodami przedseryjnymi. Przy takiej interpretacji obowiązujących przepisów podatek akcyzowy ma być zapłacony na etapie produkcji samochodu, który jest formalnie niekompletny ponieważ nie zostało jeszcze ustalone czy spełnia normy i wymagania techniczne, aby</p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona.</u></p> <p>Celem projektowanej zmiany jest wprowadzenie zwolnienia od akcyzy tylko dla samochodów osobowych zarejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.</p>	

			<p>mógł zostać dopuszczony do ruchu, w produkcji seryjnej, czyli aby można było nim przewozić pasażerów – osoby.</p> <p>Celem wyeliminowania tego opodatkowania niezbędna jest zmiana przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym i objęcia zwolnieniem samochodów osobowych poddawanych rejestracji profesjonalnej w procesie homologacji.</p>	
Art. 3	Polski Związek Przemysłu Motoryzacyjnego	<p>Z analizy przekazanego do konsultacji projektu ustawy, w naszej opinii może wynikać, że już obecnie istnieje obowiązek odprowadzania podatku akcyzowego od pojazdu czasowo dopuszczanego do ruchu na podstawie profesjonalnej rejestracji uregulowanej w ustawie Prawo o ruchu drogowym. Pragniemy zwrócić uwagę, że profesjonalna rejestracja od początku była rozwiązaniem, które miało na celu umożliwić przeprowadzanie jazd testowych przeprowadzanych w ramach procedur produkcyjnych, przeprowadzania pojazdów pomiędzy producentami pojazdów skompletowanych wieloetapowo oraz prowadzenie badań rozwojowych nowych produktów (zwiększenie konkurencyjności polskiego przemysłu motoryzacyjnego). Przyjęcie założenia, że od pojazdów dopuszczanych czasowo w ramach profesjonalnej rejestracji dla celów wskazanych powyżej, powinien być odprowadzanych podatek akcyzowy powoduje jeszcze większe utrudnienia dla podmiotów prowadzących badania i rozwój oraz zajmujących się produkcją nowych pojazdów. Obecne rozwiązanie profesjonalnej rejestracji, jest już obwarunkowane wymaganiami, które spowodowały, że już dzisiaj część podmiotów woli korzystać z rozwiązań zagranicznych i do jednych z nich należy konieczność ubezpieczenia pojazdu na miesiąc, nawet jak profesjonalna rejestracja jest wykorzystywana dla tego pojazdu przez kilka godzin – wielokrotnie występowaliśmy w tym temacie do Ministerstwa Finansów. Konieczność akcyzowania w takich sytuacjach i ewentualna możliwość późniejszego wystąpienia o zwrot akcyzy jest dodatkowym nieuzasadnionym obciążeniem finansowo - administracyjnym dla przedsiębiorców, sprzecznym z ratio legis i celem tej regulacji. Przyjmując taką logikę, podatek akcyzowy powinien być odprowadzany w każdej sytuacji czasowego dopuszczenia do ruchu pojazdu czy w ramach profesjonalnej rejestracji czy np. czasowej rejestracji pojazdu w celu wywozu za granicę. Obowiązek odprowadzania podatku akcyzowego powinien mieć tylko zastosowanie w przypadku stałej rejestracji pojazdu (bezterminowej) w Polsce, a w pozostałych przypadkach nie powinien mieć on zastosowania, gdyż są to w praktyce czasowe dopuszczenia pojazdu do ruchu na ograniczony czas, a nie ich rejestracja. Mając na uwadze, że każde takie czasowe dopuszczenie do ruchu, w tym także w ramach profesjonalnej rejestracji jest</p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona.</u></p> <p>Przedłożone postulaty wykraczają poza zakres projektowanych zmian.</p> <p>Zakres projektowanych zmian dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wprowadzenia zwolnienia podatkowego od akcyzy dla samochodów osobowych zarejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,</li> <li>- wprowadzenia instytucji zwrotu akcyzy dla samochodów osobowych, które zostały zarejestrowane wcześniej czasowo na terytorium kraju w celu umożliwienia ich wywozu za granicę.</li> </ul>	

		<p>odnotowywane w CEP i może być łatwo zweryfikowane, ewentualny obowiązek zapłaty akcyzy powinien mieć miejsce w sytuacjach nadużycia czasowych dopuszczeni do ruchu trwających dłużej niż 6 miesięcy, z wyłączeniem pojazdów będących przedmiotem badań rozwojowych.</p> <p>Zaproponowany przez Państwa system, tak jak go rozumiemy, zakłada z zasady konieczność uiszczenia podatku akcyzowego i w uzasadnionych sytuacjach możliwość ubiegania się o jego zwrot, co jak wspomnieliśmy jest nieuzasadnionym obciążeniem finansowo-administracyjnym. W przypadku produkcji pojazdu, procedury wymagają aby określona ilość pojazdów wykonała jazdy testowe w ruchu drogowym, co wymaga wykorzystania rozwiązania takiego jak profesjonalna rejestracja. Duża część z tych pojazdów, nie będzie zarejestrowana na stałe w Polsce i przyjęcie konieczności złożenia deklaracji, zapłaty akcyzy, a potem wystąpienia o jej zwrot jest działaniem czysto administracyjno-fiskalnym. Dodatkowo przyjęcie takiego założenia otwiera dyskusję o konieczności zapłaty akcyzy za pojazdy zarejestrowane profesjonalnie wcześniej i nie znajduje naszym zdaniem żadnego uzasadnienia prawnego i praktycznego.</p> <p>Mając na uwadze powyższe uprzejmie prosimy o przeanalizowanie zapisów pod wskazanym przez nas kątem i wprowadzanie regulacji, która nie będzie rozwiązaniem nakładającym jeszcze większe obciążenia na produkcję pojazdów i ich badanie oraz rozwój, a w konsekwencji zwiększy ilość podmiotów korzystających z prostszych rozwiązań zagranicznych.</p>	
Art. 3	Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów	<p>Przedłożony projekt zakłada wprowadzenie do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym nowego artykułu 110b. Przewiduje on zwolnienie od akcyzy dla samochodów osobowych rejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.</p> <p>Z przedstawionego uzasadnienia proponowanej zmiany wynika, że wychodzi ona „naprzeciw oczekiwaniom podmiotów prowadzących działalność badawczo-rozwojową, w związku z sygnalizowanymi potrzebami ułatwień w prowadzeniu działalności gospodarczej”. Ponadto rozwiązanie to „wspiera innowacyjność i rozwój technologiczny w branży motoryzacyjnej w Polsce”, zwiększając konkurencyjność polskich przedsiębiorców. Z kolei w ramach oceny skutków regulacji wskazano, że z projektowanego zwolnienia będą korzystać podmioty wykonujące jazdy testowe samochodami osobowymi zarejestrowanymi profesjonalnie na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, które są przedmiotem badań naukowych lub</p>	<p><u>Uwaga uwzględniona.</u></p> <p>Uzasadnienie zostanie odpowiednio uzupełnione w zakresie wskazanym przez UOKiK. W szczególności zostaną w nim zawarte wyjaśnienia dotyczące charakteru proponowanego zwolnienia, jego ogólnego (nieselektywnego) zastosowania oraz wpływu na konkurencję w kontekście art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE).</p>

			<p>prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej. Mając na uwadze powyższe, wydaje się, że proponowane zwolnienie może stanowić korzyść w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, chyba, że ma ono charakter ogólny (nieselektywny). Niezbędne jest zatem odpowiednie uzupełnienie uzasadnienia projektu ustawy w tym zakresie.</p>	
		<p>Stowarzyszenie Komisów</p>	<p>W obecnym systemie prawnym (art. 73aa Prawa o ruchu drogowym) właściciel pojazdu zobowiązany jest do złożenia wniosku o jego rejestrację w terminie 30 dni, a przedsiębiorca prowadzący na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność gospodarczą w zakresie obrotu pojazdami w terminie 90 dni, od:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dopuszczenia do obrotu przez organ Krajowej Administracji Skarbowej pojazdu sprowadzonego z terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim Unii Europejskiej;</li> <li>- sprowadzenia pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.</li> </ul> <p>Ponadto zgodnie z interpretacją Wydziałów Komunikacji sprzedaż pojazdu niezarejestrowanego jest jednoznaczna z niewypełnieniem obowiązku wynikającego z Ustawy i nakłada zgodnie z art. 140mb Prawa o Ruchu Drogowym kary pieniężne. Biorąc pod uwagę powyższe, obecne przepisy prawne dzielą właścicieli pojazdów sprowadzonych zza granicy i dokonujących dalszego eksportu, na 2 grupy. Tych którzy zdążą wyeksportować samochód przed ustawowym terminem rejestracji (30 lub 90 dni), bądź tych którym się to nie uda. W pierwszym przypadku Podatnik otrzyma zwrot akcyzy a w drugim właściciel zmuszony przepisami do rejestracji pojazdu nie będzie miał możliwości otrzymania zwrotu zapłaconej akcyzy. Ma to istotne znaczenie przy prowadzeniu działalności gospodarczej w zakresie obrotu pojazdami, gdyż pojazd zarejestrowany ze względu na brak możliwości zwrotu zapłaconej akcyzy (zwłaszcza pojazdy z silnikami powyżej 2000 cm<sup>3</sup> i akcyzą w wysokości 18,6 %) jest niekonkurencyjny cenowo z pojazdami niezarejestrowanymi.</p> <p>Takie rozwiązania powodują wzrost „szarej strefy” i unikanie rejestracji pojazdów. Dlatego też uważamy, że wprowadzone rozwiązania są niewystarczające i należałoby wprowadzić takie regulacje prawne które umożliwiłyby podmiotom gospodarczym prowadzącym działalność obrotu pojazdami otrzymania zwrotu akcyzy w przypadku eksportu pojazdu, bądź podjęcia wraz z Ministerstwem Infrastruktury działań, które zniosłyby obowiązek rejestracji pojazdów będących dla przedsiębiorców towarem handlowym.</p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona</u>, uwaga wykracza poza zakres projektu ustawy.</p>

	Art. 4	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	<p>W odniesieniu do art. 2 (art. 83 § 1 KKS) i art. 4 (art. 143j ust. 2 uKAS) zakres kary pieniężnej oraz kary grzywny częściowo się pokrywa. Zgodnie z zasadą ne bis in idem, postulujemy dodanie w projektowanym art. 143j wskazania, że kary pieniężnej nie nakłada się na osobę fizyczną, która w tym samym zakresie za ten sam czyn ponosi odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe lub przestępstwo skarbowe.</p>	<p><u>Uwaga nieuwzględniona.</u></p> <p>Art. 2 projektu wprowadzający zmiany do ustawy Kodeks karny skarbowy w art. 83 § 1 penalizuje udaremnianie lub utrudnianie wykonania czynności służbowej osobie uprawnionej do przeprowadzenia kontroli, o której mowa w art. 143i ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o KAS. Natomiast dodawany w art. 4 projektu art. 143j reguluje kwestie nakładania kary pieniężnej przez Szefa KAS w drodze decyzji na agenta rozliczeniowego za niedopełnienie obowiązku przekazania w terminie informacji, o której mowa w art. 143h ust. 1 (tj. informacji o transakcjach płatniczych akceptanta wykonywanych przy użyciu terminala płatniczego, oprogramowania lub systemu teleinformatycznego), przekazanie tej informacji w niepełnym zakresie lub niezgodnie z posiadanymi informacjami lub danymi (podania nieprawdy w informacjach) lub z niezgodnie z określonymi wymaganiami (wadliwe przekazanie informacji). Tym samym nie można zgodzić się, że zakres kary grzywny wymierzonej w postępowaniu karnym skarbowym i kary pieniężnej nakładanej w postępowaniu administracyjnym się pokrywają, bowiem dotyczą one naruszenia różnych obowiązków. Jeden wiąże się z udaremnianiem oraz utrudnianiem możliwości przeprowadzenia czynności kontrolnej, drugi z wypełnianiem obowiązków informacyjnych wobec Szefa KAS.</p>
	Art. 5		BRAK UWAG	



	Art. 6		BRAK UWAG	
	Art. 7		BRAK UWAG	
	INNE	Związek Banków Polskich	<p>Zwracamy uwagę na ważny aspekt, o który Projekt powinien być uzupełniony. Cześć agentów rozliczeniowych działających w Polsce jest podmiotami bankowymi, zobowiązanymi do zachowania tajemnicy bankowej na podstawie art. 104 prawa bankowego. Planowane rozwiązanie dotyczące wprowadzenia jako domyślne, stałego miesięcznego raportowania danych przez agentów rozliczeniowych będzie obejmować przekazywanie danych objętych tajemnicą bankową. Obecne rozwiązanie tymczasowe, które funkcjonuje na podstawie Działu VII ustawy o KAS i które obejmuje raportowanie danych przez agentów rozliczeniowych także dotyczy danych objętych tajemnicą bankową i z tego powodu w prawie bankowym wprowadzono art. 192a, zgodnie z którym, w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 15 stycznia 2025 r. bank ma obowiązek udzielenia informacji stanowiących tajemnicą bankową Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie określonym w art. 278b ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.</p> <p>Ponieważ art. 192a prawa bankowego dotyczy jedynie okresu do 15 stycznia 2025 r., konieczne jest wprowadzenie nowego upoważnienia dla Szefa Krajowej Administracji Skarbowej do dostępu do danych objętych tajemnicą bankową. Z tego względu proponujemy, aby do Projektu dodać następujące postanowienia:</p> <p>Art. (x). W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 2488) wprowadza się następujące zmiany:</p> <p>1) W art. 105 ust. 1 po pkt 1k dodaje się pkt 1l w brzmieniu:  „1l. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie niezbędnym do wykonywania obowiązku o którym mowa w art. 143h ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.”;</p> <p>2) Art. 192a otrzymuje brzmienie:  „Art. 192a. Bank ma obowiązek udzielenia szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji stanowiących tajemnicą bankową, w zakresie o którym mowa w art. 105 ust. 1 pkt 1l także za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2024 r., w odniesieniu do tych miesięcy, w których bank prowadził działalność w charakterze agenta rozliczeniowego w rozumieniu art. 2 pkt 1a ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych.”</p>	<p><u>Uwaga uwzględniona.</u></p> <p>Zaakceptowana została propozycja zmiany art. 105 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 2488) w brzmieniu przedstawionym przez Związek Banków Polskich.</p> <p>Obecne rozwiązanie tymczasowe, które funkcjonuje na podstawie Działu VII ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej i które obejmuje raportowanie danych przez agentów rozliczeniowych także dotyczy danych objętych tajemnicą bankową i z tego powodu w prawie bankowym wprowadzono art. 192a, zgodnie z którym, w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 15 stycznia 2025 r. bank ma obowiązek udzielenia informacji stanowiących tajemnicą bankową Szefowi KAS w zakresie określonym w art. 278b ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej. Ponieważ art. 192a ustawy Prawo bankowe dotyczy jedynie okresu do 15 stycznia 2025 r., konieczne jest przedłużenie obowiązywania tego przepisu do dnia 31 grudnia 2026 r. w celu umożliwienia agentom rozliczeniowym przesyłania korekt informacji stanowiących tajemnicą bankową za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2024 r.</p>

			<p>Brak wprowadzenia upoważnienia do dostępu do tajemnicy bankowej spowodowałby poważne wątpliwości banków, będących agentami rozliczeniowymi, czy mogłyby kontynuować raportowanie danych po 15 stycznia 2025 r. Proponowana zmiana w art. 192a prawa bankowego związana jest z potrzebą zapewnienia płynnego przejścia z raportowania na podstawie Działu VII ustawy o KAS do tego, objętego Projektem, na podstawie art. 143h ustawy o KAS.</p>	
--	--	--	--	--