

, dnia 12 listopada 2020 roku

Pan Jan Sarnowski

Podsekretarz Stanu

**Pełnomocnik ds. współpracy
międzynarodowej w zakresie VAT**

W załączeniu do niniejszego pisma chcielibyśmy przekazać propozycje legislacyjne dotyczące zmian w zakresie rozpoznawania momentu powstania obowiązku podatkowego VAT oraz momentu powstania prawa do realizacji zasady neutralności podatkowej na gruncie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U.2020.106).

Głównym celem proponowanych zmian legislacyjnych, które przekazać, jest, w ocenie, konieczność dostosowania przepisów w zakresie rozpoznawania podatkowego momentu, tak dla podatku VAT naliczonego, jak i należnego, do specyfiki działalności, jak również potrzeba wprowadzenia przepisów do krajowego porządku prawnego, które gwarantowałyby realizację i przestrzeganie zasady neutralności oraz konkurencyjności, które to stoją u podstaw funkcjonowania wspólnego systemu podatku VAT.

Tylko tytułem wstępu, zwrócić uwagę Szanownego Pana Ministra na zasady działalności. Przedmiotem działalności jest prowadzenie i oraz wykonywanie innych czynności związanych z organizowaniem i prowadzeniem odpowiednio rozliczeń lub rozrachunku transakcji zawieranych na rynku regulowanym w rozumieniu właściwych przepisów prawa. działalność na podstawie zezwolenia wydanego przez Komisję Nadzoru Finansowego na prowadzenie Izby Rozliczeniowej i Izby Rozrachunkowej w rozumieniu ustawy o obrocie instrumentami finansowymi. Zgodnie z art. 68a ust. 14 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, spółka posiadająca takie zezwolenie może pełnić funkcję Giełdowej

Izby Rozrachunkowej i rozliczać transakcje rynku towarowego. prowadzi rozliczenia i rozrachunek transakcji zawieranych przez swoich członków na . Rola jest nierozdzielnie związana z funkcjonowaniem , ponieważ zgodnie z zapisami prawnymi, umożliwia oraz zapewnia prawidłowe i bezpieczne rozliczenie stron transakcji oraz anonimowość stron.

Przesyłając propozycje legislacyjne, , będąca , zwraca uwagę na rolę organizatora procesu rozliczeń rynku towarowego w Polsce oraz na fakt, że dotychczasowe brzmienie przepisów w zakresie rozpoznawania momentu obowiązków w podatku VAT może prowadzić do utrudniania a czasami nawet do uniemożliwienia pełnienia tej fundamentalnej roli, która nałożona została na . przepisami obowiązującego prawa. W związku z powyższym, z prośbą o zapoznanie się z proponowanymi w załączeniu zmianami ustawowymi.

Z poważaniem,

USTAWA
z dnia....
o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

Art. 1.

W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 19a:

a) w ust. 5 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) wystawienia faktury z tytułu:

a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,

b) świadczenia usług:

- telekomunikacyjnych,

- wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy,

- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,

- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,

- stałej obsługi prawnej i biurowej,

- dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego

- z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług, z zastrzeżeniem ust. 5a”,

b) po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. W przypadku dostaw energii elektrycznej lub gazu przewodowego oraz usług dystrybucji energii elektrycznej lub gazu przewodowego dokonywanych na:

a) giełdzie towarowej w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 312), lub

b) rynku regulowanym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2020 r., poz. 89, 284, 568), prowadzonym przez spółkę prowadzącą giełdę towarową lub

- c) zorganizowanej platformie obrotu w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, prowadzonej przez spółkę prowadzącą giełdę towarową
 - dla których dostawcą lub usługodawcą jest podmiot uprawniony do prowadzenia rozliczeń i rozrachunków zgodnie z ustawą z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych lub ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy lub wykonania usługi”;
- 2) w art. 86:
 - a) w ust. 10b pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1) ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a:
 - a) powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny,
 - b) w przypadku podatnika będącego podmiotem uprawnionym do prowadzenia rozliczeń i rozrachunków zgodnie z ustawą z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych lub ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, dokonującego dostawy lub świadczącego usługę, z tytułu której obowiązek podatkowy powstaje w sposób określony w art. 19a ust. 5a, powstaje pod warunkiem, że podatnik posiada fakturę lub dokument celny przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej w rozliczeniu za okres, o którym mowa w ust. 10;”;
 - b) ust. 11 otrzymuje brzmienie:
 - „11. Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych, z zastrzeżeniem ust. 11a.”;
 - c) po ust. 11 dodaje się ust. 11a w brzmieniu:
 - „11a. Jeżeli podatnik, o którym mowa w ust. 10b pkt 1 lit. b, nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę lub dokument celny bądź też za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.”.

Przepis art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy zmienianej może mieć zastosowanie do okresów rozliczeniowych poprzedzających wejście w życie niniejszej ustawy w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 3.

Przepisy art. 86 ust. 10b pkt 1 lit. b ust. 11 i ust. 11a ustawy zmienianej, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mogą mieć zastosowanie również do okresów rozliczeniowych poprzedzających wejście w życie niniejszej ustawy.

Art. 4.

Ustawa wchodzi w życie z początkiem miesiąca następującego po miesiącu ogłoszenia ustawy.

UZASADNIENIE PROJEKTU USTAWY

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹, mających na celu:

- 1) uściślenie zasad określających moment powstawania obowiązku podatkowego w przypadku podmiotów uprawnionych do prowadzenia rozliczeń i rozrachunków zgodnie z ustawą dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych lub ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, a więc podatników o szczególnym statusie, którzy dokonują dostaw energii elektrycznej lub gazu przewodowego oraz usług dystrybucji energii elektrycznej lub gazu przewodowego na:
 - a) giełdzie towarowej w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 roku o giełdach towarowych² lub
 - b) rynku regulowanym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi³, prowadzonym przez spółkę prowadzącą giełdę towarową lub

¹ Tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 106, dalej: „ustawa z dnia 11 marca 2004 r.”.

² Tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 312.

³ Tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 89, ze zm.

- c) zorganizowanej platformie obrotu w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi, prowadzonej przez spółkę prowadzącą giełdę towarową;
- 2) umożliwienie podmiotom wymienionym w pkt 1 niezwłoczną realizację prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony w sposób zgodny przy tym z unormowaniami Dyrektywy Rady nr 2006/112/WE z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej⁴.

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług przewiduje szczególny moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku dostaw energii i gazu ziemnego, w myśl bowiem art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. a) i lit. b) obowiązek podatkowy z tytułu dostawy energii elektrycznej oraz gazu przewodowego a także usług polegających na ich dystrybucji powstaje z chwilą wystawienia faktury. Z kolei stosownie do treści art. 19a ust. 7 ustawy w przypadkach, gdy podatnik dokonujący dostawy energii elektrycznej lub gazu nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury określonych w art. 106i ust. 3 i 4, a w przypadku, gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności.

Podmioty uprawnione do prowadzenia izb rozliczeniowych i rozrachunkowych w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych oraz ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi wykonują czynności związane z organizowaniem i prowadzeniem odpowiednio rozliczeń lub rozrachunków transakcji zawieranych na giełdzie towarowej, zorganizowanej platformie obrotu (OTF) oraz rynku regulowanym w rozumieniu właściwych przepisów prawa. Działające w formie spółek akcyjnych giełdowe izby rozrachunkowe świadczą usługi na rzecz swoich członków. W konsekwencji ich funkcja polega na zapewnieniu przeprowadzania rozliczeń członków z tytułu transakcji giełdowych, w szczególności przez zagwarantowanie ich zobowiązań i wierzytelności wynikających bezpośrednio z tych transakcji. Działające również w formie spółek akcyjnych izby rozliczeniowe są tworzone w celu organizacji i prowadzenia rozliczeń transakcji zawieranych systemie obrotu instrumentami finansowymi lub poza systemem obrotu instrumentami finansowymi, których przedmiotem są instrumenty finansowe - jeżeli na podstawie przepisów prawa podlegają obowiązkowi rozliczenia przez podmiot rozliczający. Z uwagi na szczególną rolę i cel, w jakim są tworzone, powyższe podmioty wykonują w zakresie związanym z dostawami energii i gazu specyficzne czynności, nieporównywalne z obrotem

⁴ Dz.Urz. UE L 347 z 2006 r., s. 1, dalej: „Dyrektywa 2006/112/WE”.

pozagiełdowym, a czynności te różnią się obiektywnie od analogicznych działań innych podmiotów. Obowiązek podatkowy z tytułu dokonywanych przez te podmioty czynności określony w art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. a) i lit. b) tiret szóste, nie jest w pełni dostosowany do tych realiów.

Należy przy tym zaznaczyć, że szczególny moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku podmiotów prowadzących izby rozliczeniowe i rozrachunkowe nie pokrywa się z zasadą ogólną określoną w art. 19a ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r., gdyż dotyczy tylko otrzymania zapłaty, powstaje w dniu wykonania czynności, a wcześniejsze otrzymanie zapłaty nie rodzi powstania obowiązku podatkowego.

Podmioty prowadzą swoją działalność na zasadach określonych w ustawie z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych oraz ustawie z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi na podstawie zezwoleń wydawanych w szczególności przez Komisję Nadzoru Finansowego. Zgodnie bowiem z art. 68a ust. 14 tej ustawy podmioty posiadające takie zezwolenie mogą pełnić funkcję giełdowych izb rozrachunkowych (GIR) i rozliczać transakcje rynku towarowego. Izby prowadzą rozliczenia i rozrachunki transakcji zawieranych przez swoich członków na giełdach towarowych, między innymi dotyczących gazu oraz energii elektrycznej, wykorzystując do tego specjalistyczne systemy informatyczne oraz model rozrachunku stosowany przez licencjonowane izby rozliczeniowe.

Z uwagi na to, że rynek giełdowy jest w pełni zanonimizowany, strony transakcji dokonywanych na nim i rozliczanych przez spółki prowadzące giełdy towarowe są dla siebie niewidoczne. W konsekwencji prowadzi to do sytuacji, w której wskazane podmioty stają się wyłącznie techniczną stroną transakcji w taki sposób, że występują dla potrzeb podatkowych, w tym na wystawionych fakturach:

- jako nabywcy towarów giełdowych (między innymi energii elektrycznej oraz gazu), rozliczając w takiej sytuacji naliczony podatek od towarów i usług oraz
- jako sprzedawcy towarów giełdowych (między innymi energii elektrycznej oraz gazu), rozliczając w takiej sytuacji należny podatek od towarów i usług.

Z podatkowego punktu widzenia w ramach prowadzonej działalności podmioty uczestniczą w transakcjach obrotu energią elektryczną i gazem pomiędzy członkami giełdy w taki sposób, że na podstawie złożonych zleceń i przy spełnieniu określonych warunków kupują energię elektryczną i gaz od sprzedających, a następnie odsprzedają je kupującym, pobierając za tę usługę odrębną prowizję określoną w tabeli opłat.

Podmioty te widnieją na fakturach jako nabywcy lub sprzedawcy i tym samym zobowiązane są do rozliczenia naliczonego podatku od towarów i usług oraz podatku należnego.

Na potrzeby rozliczenia transakcji podmioty technicznie kupują i sprzedają energię elektryczną i gaz po tej samej cenie, w związku z tym wartości transakcji kupna i sprzedaży się bilansują. Z założenia efekt podatkowy powinien być neutralny. Ich działania polegają jedynie na rozliczeniach lub rozrachunkach transakcji zawieranych przez swoich członków na giełdach towarowych (OTF) między innymi dotyczących gazu oraz energii elektrycznej, a zatem ich działania sprowadzają się tylko do rozliczenia transakcji dotyczących energii i gazu, jak również zagwarantowania bezpieczeństwa tych transakcji. Nie dochodzi zatem do dostawy energii elektrycznej i gazu ziemnego, która stanowi przedmiot działalności w branży energetycznej; podmioty

w niniejszym uzasadnieniu nie są odpowiednio dostawcą ani nabywcą energii elektrycznej i gazu. Są one tylko techniczną stroną transakcji, a ich rola związana jest ściśle z pełną anonimowością rynku. W konsekwencji. Należy zatem podkreślić, że podmioty

w projektowanej ustawie nie są spółkami energetycznymi, a więc typowymi przedsiębiorcami handlującym energią elektryczną i gazem ziemnym; podmioty te w ogóle nie dokonują w sensie ekonomicznym obrotu energią elektryczną i gazem. Ich specyficzna pozycja sprowadza się głównie do zapewnienia bezpieczeństwa obrotu giełdowego. Tym samym uznać należy, że podmioty, które nie dokonują faktycznego obrotu energią i gazem, których nadrzędna rola sprowadza się do zagwarantowania bezpiecznych rozliczeń transakcji dokonywanych na rynku giełdowym, powinny w sposób odrębny rozpoznawać moment powstania obowiązku podatkowego na zasadach ogólnych, jako, że podmioty te nie uczestniczą w obrocie energią i gazem w rozumieniu przepisu art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. a) i lit. b) ustawy o VAT.

Zmiany art. 86 ust. 10b pkt 1 oraz ust. 11 mają charakter wyłącznie dostosowujący do przepisów prawa unijnego, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia podmiotom,

w niniejszym uzasadnieniu, możliwości niezwłocznej realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego. Zgodnie z obowiązującym obecnie art. 86 ust. 10b pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a - powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny. Z kolei art. 178 Dyrektywy 2006/112/WE stanowi, że w celu skorzystania z prawa do odliczenia, podatnik musi spełnić następujące warunki:

- a) w celu dokonania odliczenia, o którym mowa w art. 168 lit. a), w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług, musi posiadać fakturę sporządzoną zgodnie z tytułem XI rozdział 3 sekcje 3-6;
- b) w celu dokonania odliczenia, o którym mowa w art. 168 lit. b), w odniesieniu do transakcji uznawanych za dostawy towarów i świadczenie usług, musi dopełnić formalności określonych przez każde państwo członkowskie.

Przepis art. 178 lit. a Dyrektywy 2006/112/WE przewiduje więc jako jedyny warunek formalny „posiadanie faktury”. Z art. 167 Dyrektywy 2006/112/WE wynika z kolei, że prawo do odliczenia powstaje w momencie, gdy podatek, który podlega odliczeniu, staje się wymagalny. Innymi słowy, jeżeli podatek należny będący dla nabywcy podatkiem naliczonym staje się wymagalny, co jest w polskich przepisach określane mianem powstania obowiązku podatkowego, nabywca ma prawo odliczyć ten podatek jako podatek naliczony. Z treści art. 167 w związku z art. 178 lit. a Dyrektywy 2006/112/WE przewidującym posiadanie faktury jako jedyny wymóg formalny wynika zatem *a contrario*, że odliczenie podatku naliczonego jest niemożliwe, jeśli:

- rozliczenie nie jest dokonywane za miesiąc, w którym podatek podlegający odliczeniu stał się wymagalny (czyli powstał obowiązek podatkowy u dostawcy, usługodawcy bądź też w związku z mechanizmem odwróconego obciążenia podatnikiem jest nabywca)
- podatnik nie posiada faktury.

W sytuacji, gdy podatnik posiada fakturę przed złożeniem deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym to okresie powstał obowiązek podatkowy po stronie kontrahenta (dostawcy towaru), warunek określony w komentowanym przepisie jest spełniony. Skoro zaś mowa o „posiadaniu” faktury jako jedynym wymogu formalnym, należy pojęcie posiadania interpretować w sposób zgodny z jego potocznym rozumieniem. Pojęcie posiadania nie jest równoznaczne z pojęciem otrzymania. Zwrot „posiadać” oznacza „mieć jakieś możliwości, dysponować czymś”. Z kolei zwrot „otrzymać” oznacza „dostać coś”. Posiadanie to stan ciągły, fakt, który nie jest ograniczony czasowo, o ile prawodawca nie wprowadzi takiego ograniczenia. Unijny normodawca nie używa pojęcia: „rozpoczęcie posiadania”, „wejście w posiadanie” czy też po prostu „otrzymanie”.

W konsekwencji w świetle prawa unijnego podatnikom przysługuje uprawnienie do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony (prawo do odliczenia) wynikający z prawidłowo wystawionych faktur w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy również w sytuacji, gdy faktury

dokumentujące dokonanie zakupu w danym okresie rozliczeniowym podatnik otrzyma w kolejnym okresie rozliczeniowym, jednak nie później niż w terminie, w którym złoży deklarację za ten okres.

W sytuacji gdy doszło do zdarzenia gospodarczego i podatnik może je udowodnić, gdyż posiada fakturę w momencie dokonywania rozliczenia podatkowego w deklaracji, brak znajdujących potwierdzenie w prawie unijnym podstaw do twierdzenia, że musi przesunąć przysługujące mu prawo do odliczenia podatku naliczonego na kolejny miesiąc. Należy również zwrócić uwagę na regułę niezwłocznej realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego. Z uwagi na szczególną funkcję, dla której są powołane podmioty uprawnione do prowadzenia izb rozliczeniowych i rozrachunkowych, a więc stałe, permanentne dokonywanie rozliczeń i rozrachunków dla wielu uczestników transakcji dokonywanych na giełdzie towarowej w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 roku o giełdach towarowych, rynku regulowanym oraz zorganizowanej platformie obrotu w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, w celu zapewnienia płynności finansowej tym podmiotom uzasadnione jest zagwarantowanie im prawa do odliczenia podatku naliczonego w rozliczeniu za miesiąc, w którym odliczenie z uwagi na fakt posiadania faktury było najwcześniej możliwe, zwłaszcza że takie rozwiązanie zgodne jest z brzmieniem z art. 178 Dyrektywy 2006/112/WE.

Biorąc pod uwagę zasadę neutralności tego podatku, jak również konkurencyjności oraz niedyskryminacji, należy również zwrócić uwagę na zasady innych krajów, których ustawodawstwo w zakresie tego podatku opiera się na przepisach Dyrektywy 112, w których działają podmioty podobne do tych, o których mowa w niniejszym uzasadnieniu. Przepisy te (wspomnieć tu można przepisy prawa norweskiego, niemieckiego, luksemburskiego oraz francuskiego), nie warunkują momentu powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego od momentu otrzymania faktury, jedynie wprowadzają zasadę, zgodnie z którą dla dokonania rozliczenia podatku naliczonego podatnik musi posiadać prawidłowo wystawioną fakturę na jego rzecz, a towary lub usługi wskazane w takim dokumencie muszą być związane z prowadzoną przez niego opodatkowaną tym podatkiem działalnością. Uznać więc należy, że w celu zagwarantowania zasady konkurencyjności, podmioty podobne powinny działać na podobnych zasadach wynikających z przepisów prawa wewnętrznego, szczególnie pamiętając, że zgodnie z orzecznictwem Trybunału (np. C-250/10 i C-260/10) *„zasada neutralności podatkowej sprzeciwia się w szczególności temu, aby towary lub usługi podobne, które są zatem konkurencyjne wobec siebie, były traktowane odmiennie z punktu widzenia podatku VAT”*.

Proponowane rozwiązanie nie narusza interesów budżetowych państwa, gdyż podatnik posiadający fakturę, która spełnia przesłanki materialno-prawne był uprawniony do odliczenia podatku naliczonego. Co więcej, stworzenie warunków do skutecznego i legalnego odliczenia podatku naliczonego podatnikom o strategicznej pozycji jest zgodne z Dyrektywą 2006/112/WE, jak również z ogólnymi zasadami wspólnego systemu podatku VAT, w tym z zasadą konkurencyjności.

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

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Analiza wpływu projektowanej ustawy, w szczególności na:

1.1 sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Projektowana ustawa nie będzie wywierać negatywnego wpływu na budżet państwa, nie prowadzi bowiem do uszczuplenia wpływów z tytułu podatku od towarów i usług, lecz jedynie przewiduje modyfikację momentu powstania obowiązku podatkowego i niezwłoczną realizację przysługującego podatnikom prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony przez podmioty prowadzące izby rozliczeniowe i rozrachunkowe.

1.2 rynek pracy

Realizacja projektowanego aktu nie będzie miała wpływu na rynek pracy.

1.3 konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Nie przewiduje się wpływu projektu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw. Możliwość objęcia regułą ogólną określoną w art. 19a ust. 1 podatników, którzy obecnie rozpoznają obowiązek podatkowy na zasadach szczególnych, nie zakłóci konkurencji, lecz jedynie uprości zasady, według których podatnicy dokonują rozliczeń. Z kolei neutralność podatku od wartości dodanej jest jedną z podstawowych jego cech. Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem zasada neutralności

podatkowej sprzeciwia się w szczególności temu, aby towary lub usługi podobne, które są w związku z tym konkurencyjne wobec siebie, były traktowane odmiennie z punktu widzenia podatku od wartości dodanej, stąd też niezbędna jest zatem taka harmonizacja ustawodawstw dotyczących podatków obrotowych poprzez system podatku od wartości dodanej (VAT), która wyeliminuje, w miarę możliwości, czynniki, które mogą zakłócać warunki konkurencji zarówno na poziomie krajowym, jak i wspólnotowym, o czym mowa była w Uzasadnieniu.

1.4 sytuację i rozwój regionalny

Projektowana ustawa nie wpłynie na zmianę sytuacji i rozwój regionów.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji *(do uzupełnienia po ich przeprowadzeniu)*

Projekt założeń do ww. ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów zgodnie z ww. ustawą o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

Projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.