

Warszawa, dnia 17 grudnia 2025 r.

Poz. 1800

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI¹⁾**

z dnia 12 grudnia 2025 r.

**w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych
zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług**

Na podstawie art. 99 ust. 13b oraz art. 109 ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, 894, 896, 1203 i 1541) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2023 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 13 i 947) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1:
 - a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1) w § 3 w ust. 2:
 - a) we wprowadzeniu do wyliczenia wyraz „obejmować” zastępuje się wyrazem „zawierać”,
 - b) w pkt 2 wyraz „informatycznego” zastępuje się wyrazem „teleinformatycznego”;
 - b) po pkt 1 dodaje się pkt 1a–1c w brzmieniu:
 - „1a) użyte w § 4 w pkt 1 w lit. c–f oraz w § 10 w ust. 1 w pkt 1 w lit. b i w pkt 2 w lit. a–c wyrazy „opodatkowanych stawką” zastępuje się wyrazami „objętych stawką podatku”;
 - 1b) w § 4:
 - a) po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:

„6a) wysokość podatku od niezwróconej kaucji pobranej za produkty w opakowaniach na napoje objęte systemem kaucyjnym, podlegająca wpłacie przez podmiot reprezentujący, o którym mowa w art. 17b ustawy;”,
 - b) w pkt 7 wyrazy „pkt 5 i 6” zastępuje się wyrazami „pkt 5–6a”;
 - 1c) w § 6 w pkt 4 w lit. a uchyla się tiret czwarte;”,
 - c) w pkt 3:
 - w lit. a:
 - – tiret trzecie otrzymuje brzmienie:

„– w pkt 8 wyrazy „z dokumentów zbiorczych o” zastępuje się wyrazami „ze zbiorczych dowodów”;

¹⁾ Minister Finansów i Gospodarki kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki (Dz. U. poz. 997).

- – dodaje się tiret piąte w brzmieniu:
 - „– po pkt 13 dodaje się pkt 13a w brzmieniu:
 - „13a) wysokość podatku od niezwróconej kaucji pobranej za produkty w opakowaniach na napoje objęte systemem kaucyjnym, podlegająca wpłacie przez podmiot reprezentujący, o którym mowa w art. 17b ustawy;”,
- po lit. b dodaje się lit. ba i bb w brzmieniu:
 - „ba) w ust. 3a wyrazy „ust. 5 pkt 1 i 2” zastępuje się wyrazami „ust. 5 pkt 2 lit. b i c”,
 - bb) w ust. 4a wyrazy „ust. 5 pkt 1” zastępuje się wyrazami „ust. 5 pkt 2 lit. b”,
- lit. c otrzymuje brzmienie:
 - „c) ust. 5 otrzymuje brzmienie:
 - „5. Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dla:
 - 1) faktur:
 - a) „OFF” – faktura, o której mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy, która na dzień złożenia ewidencji nie posiada numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur,
 - b) „BFK” – faktura elektroniczna oraz faktura w postaci papierowej,
 - c) „FP” – faktura, o której mowa w art. 106h ust. 1 ustawy;
 - 2) innych dowodów sprzedaży:
 - a) „DI” – dowód inny niż faktura,
 - b) „RO” – zbiorczy dowód sprzedaży z kas rejestrujących,
 - c) „WEW” – dowód wewnętrzny.”
- dodaje się lit. d w brzmieniu:
 - „d) w ust. 6 wyrazy „ust. 5 pkt 2” zastępuje się wyrazami „ust. 5 pkt 2 lit. c”,
- d) w pkt 4:
 - lit. c otrzymuje brzmienie:
 - „c) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:
 - „4a. Dane dotyczące faktur, o których mowa w ust. 3 pkt 1 i 5, obejmują numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.”
 - lit. g i h otrzymują brzmienie:
 - „g) ust. 8 otrzymuje brzmienie:
 - „8. Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dla:
 - 1) faktur:
 - a) „OFF” – faktura, o której mowa w art. 106nf ust. 1 ustawy, która na dzień złożenia ewidencji nie posiada numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur,
 - b) „BFK” – faktura elektroniczna oraz faktura w postaci papierowej,
 - c) „MK” – faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy;
 - 2) innych dowodów nabycia:
 - a) „DI” – dowód inny niż faktura,
 - b) „VAT RR” – faktura VAT RR potwierdzająca nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych i faktura VAT RR KOREKTA,
 - c) „WEW” – dowód wewnętrzny.”
 - h) uchyla się ust. 9;

e) w pkt 5 § 11c otrzymuje brzmienie:

„§ 11c. W okresie od dnia 1 lutego 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. zawarte w ewidencji oznaczenie „FP” obejmuje fakturę, o której mowa w art. 106h ust. 1 ustawy, oraz fakturę elektroniczną i fakturę w postaci papierowej wystawione przy użyciu kas rejestrujących.”,

f) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) w załączniku do rozporządzenia:

a) w części I:

- w pkt 1.4 wyraz „transakcji” zastępuje się wyrazem „czynności”,
- w pkt 3.2 wyraz „informatycznego” zastępuje się wyrazem „teleinformatycznego”,
- w pkt 5.1 wyrazy „kwotę podatku naliczonego” zastępuje się wyrazami „podatek naliczony”,
- w pkt 6.1 uchyla się tiret czwarte,

b) w części II:

- w ust. 2 wyraz „transakcji” zastępuje się wyrazem „czynności”,
- ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Podatnik wykazuje w ewidencji dane, które dotyczą dokonanych w danym okresie rozliczeniowym czynności podlegających opodatkowaniu, o których mowa w rozporządzeniu. Pola w ewidencji dotyczące czynności, które nie były dokonane przez podatnika, podatnik pozostawia puste.”,

- w ust. 9 wyraz „transakcji” zastępuje się wyrazem „czynności”,
- w pkt 13 zdanie pierwsze i drugie otrzymują brzmienie:

„Podatnicy ujmują w ewidencji faktury i inne dowody według daty powstania obowiązku podatkowego. W przypadku zdarzeń wykazywanych w ewidencji na podstawie zbiorczych dowodów podatnicy ujmują je według daty ostatniego zdarzenia objętego tym dowodem.”,

- dodaje się pkt 14–16 w brzmieniu:

„14. Numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę, fakturę VAT RR potwierdzającą nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych i fakturę VAT RR KOREKTA jest wykazywany w ewidencji, o ile został on nadany i nastąpiło to do dnia przesłania ewidencji. W przypadku wykazania w ewidencji numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę VAT RR potwierdzającą nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych lub fakturę VAT RR KOREKTA nie wykazuje się oznaczenia „DI”.

15. W przypadku gdy faktura jest wystawiana w sposób określony w art. 106nda ust. 1 oraz art. 106nh ust. 1 ustawy, i udostępniana nabywcy w sposób inny niż przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur oraz na dzień przesłania ewidencji podatnik nie posiada numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jest ona wykazywana w ewidencji po stronie danych pozwalających na prawidłowe rozliczenie podatku należnego i oznaczana jako „DI”. Po uzyskaniu numeru identyfikującego tę fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur podatnik koryguje ewidencję i oznacza tę fakturę numerem identyfikującym ją w Krajowym Systemie e-Faktur.

16. Podatnicy ujmują w ewidencji wysokość podstawy opodatkowania oraz wysokość podatku należnego w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku zgodnie z zapisami ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 11a ustawy, oraz dane podmiotów reprezentujących, o których mowa w art. 17b ustawy, odpowiedzialnych za wpłatę podatku od niezwróconej kaucji pobranej za produkty w opakowaniach na napoje objęte systemem kaucyjnym, na podstawie dowodu wewnętrznego z oznaczeniem „WEW”, podając w polu z numerem dowodu – nazwę „SYSTEM KAUCYJNY”, a w polu z numerem, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, i w polu z imieniem i nazwiskiem lub nazwą nabywcy, dostawcy lub usługodawcy – odpowiednie dane tych podmiotów reprezentujących.”;

2) w § 2 wyrazy „Do dnia 31 lipca 2026 r.” zastępuje się wyrazami „Do dnia 31 grudnia 2026 r.”;

3) po § 2 dodaje się § 2a w brzmieniu:

„§ 2a. Dane obejmujące wysokość podstawy opodatkowania oraz wysokość podatku należnego za 2025 r., podlegającego wpłacie przez podmiot reprezentujący, o którym mowa w art. 17b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, od niezwróconej kaucji pobranej za produkty w opakowaniach na napoje objęte systemem kaucyjnym, wykazuje podatnik:

- 1) w ewidencji i deklaracji za luty 2026 r., jeżeli składa deklaracje podatkowe za okresy miesięczne;
- 2) w ewidencji za luty 2026 r. i w deklaracji za I kwartał 2026 r., jeżeli składa deklaracje podatkowe za okresy kwartalne.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów i Gospodarki: wz. *H. Majszczyk*