

Projekt z dnia 3 grudnia 2009r.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia .....grudnia 2009 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom,  
wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie  
mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług**

Na podstawie art. 87 ust. 11 pkt 3, art. 106 ust. 8 pkt 1, art. 113 ust. 14 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 5 ust. 15 otrzymuje brzmienie:

„15. Faktury stwierdzające czynności, dla których obowiązany do rozliczenia podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 lub 5 ustawy jest nabywca usługi lub towaru, zamiast danych dotyczących stawki i kwoty podatku oraz kwoty należności wraz z podatkiem zawierają adnotację, iż podatek rozlicza nabywca, lub wskazanie właściwego przepisu ustawy lub dyrektywy, wskazującego, że podatek rozlicza nabywca.”;

2) w § 11 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadkach określonych w art. 19 ust. 10, ust. 13 pkt 1-5 i 7-11, ust. 16a, ust. 16b oraz ust. 19a ustawy, fakturę wystawia się nie później niż z chwilą powstania obowiązku podatkowego.”;

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz.1484, z 2006r. Nr 143, poz. 1028 i poz. 1029, z 2007r., Nr 168, poz. 1187 i Nr 192, poz. 1382, z 2008r. Nr 74, poz. 444, Nr 130, poz. 826, Nr 141, poz. 888 i Nr 209, poz. 1320 oraz z 2009r. Nr 3, poz. 11, Nr 116, poz. 979, Nr 195, poz. 1504 i Nr 201, poz. 1540.

3) w § 17:

a) w pkt 1:

- zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„1) bilety jednorazowe uprawniające do przejazdu na odległość nie mniejszą niż 50 km, wydawane przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, jeżeli zawierają następujące dane:”;

- lit. c otrzymuje brzmienie:

„c) informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi,”;

b) uchyla się pkt 2,

c) w pkt 4 lit. c otrzymuje brzmienie:

„c) informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi, w szczególności nazwę autostrady, za przejazd którą pobierana jest opłata,”;

4) w § 18 w ust. 1:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) określenie usługobiorcy i usługodawcy;”;

b) po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a) informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi;”;

5) w § 25 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. W przypadku świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, faktura dokumentująca wykonanie tych czynności powinna zawierać numer, pod którym nabywca usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, oraz informację, że zobowiązanym do rozliczenia tego podatku jest nabywca usługi, lub odesłanie do odpowiedniego przepisu dyrektywy, na podstawie którego zobowiązanym do rozliczenia tego podatku jest nabywca usługi.”;

6) w załączniku do rozporządzenia poz. 38 otrzymuje brzmienie:

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów), nazwa usługi
1	2	3
„38		Usługi prawnicze”

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010r.

**MINISTER FINANSÓW**

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia przewiduje zmianę rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337). Związany jest on przede wszystkim z potrzebą dostosowania przepisów zmienianego rozporządzenia do ustawy z dnia 23 października 2009r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 195, poz. 1504).

Zaproponowana zmiana w § 1 pkt 1 (§ 5 ust. 15 zmienianego rozporządzenia) jest konsekwencją zmian w ustawie o podatku od towarów i usług w zakresie miejsca świadczenia usług, tj. m.in. uchylecia art. 27 i 28 ustawy. Projektowany przepis zakłada, że w przypadku faktur stwierdzających czynności, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 lub 5 ustawy jest nabywca usługi lub towaru, zamiast danych dotyczących stawki i kwoty podatku oraz kwoty należności wraz z kwotą podatku zawierają one adnotację, iż podatek rozlicza nabywca lub wskazanie właściwego przepisu ustawy lub dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L z 11 grudnia 2006 r. Nr 347, s. 1 ze zm.), wskazującego, że podatek rozlicza nabywca. W stosunku do obecnie obowiązującego § 5 ust. 15 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. hipoteza normy obejmuje zatem wszystkie czynności, do których może mieć zastosowanie zasada odwróconego obciążenia podatkiem (ang. reverse charge), a nie tylko niektóre usługi objęte obowiązkiem stosowania wobec nich odwróconego obciążenia. Należy jednak zaznaczyć, że uwzględniając brzmienie art. 17 ust. 1a ustawy o podatku od towarów i usług oraz fakt, że faktury VAT zgodnie z § 4 ust. 1 zmienianego rozporządzenia wystawiają podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, projektowana regulacja znajdzie ograniczone zastosowanie. Zmiana ta w pełni realizuje, w kontekście wymogów dokumentacyjnych, zasadę stosowania odwróconego obciążenia w podatku VAT.

Zmiana w rozporządzeniu z dnia 28 listopada 2008r. § 11 (§ 1 pkt 2 projektu) jest konsekwencją, wchodzących w życie od 1 stycznia 2010 r., zmian w ustawie o podatku od towarów i usług w zakresie momentu powstania obowiązku podatkowego w odniesieniu do transgranicznych usług, do których zastosowanie ma zasada ogólna określania miejsca świadczenia (art. 28b ustawy), stanowiących import usług. Z uwagi na szczególnie moment powstania obowiązku podatkowego dla tych usług, określony w art. 19 ust. 19a ww. ustawy, proponuje się co do zasady umożliwić wcześniejsze wystawienie faktury (przed powstaniem obowiązku podatkowego). Natomiast w przypadku otrzymania części lub całości należności przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi (w szczególności: przedpłaty, zaliczki, zadatku, raty) zastosowanie znalazłaby zasada ogólna określona w § 10 rozporządzenia. Zmieniany przepis znajdzie

zastosowanie w tych przypadkach, w których faktury będą wystawiane przez „podmioty zagraniczne” zarejestrowane jako podatnicy VAT czynni.

W § 1 pkt 3 (§ 17 rozporządzenia Ministra Finansów) proponuje się doprecyzowanie przepisu §17 pkt 1 (§ 1 pkt 3 lit. a projektu) poprzez wprowadzenie wymogu zamieszczenia informacji pozwalającej na identyfikację rodzaju usługi (jest to wymóg konieczny przy fakturowaniu uproszczonym zgodnie z art. 238 ww.) przy zachowaniu warunku, iż aby uznać takie bilety za faktury muszą one dokumentować przejazd na odległość nie mniejszą niż 50 km.

Z uwagi na postęp technologiczny usługi radiokomunikacji przywoławczej nie są już obecnie powszechnie stosowane, dlatego proponuje się rezygnację z uproszczenia dokumentowania tych usług i uchylenie pkt 2 § 17 (§ 1 pkt 3 lit. b projektu).

Zmiana w § 17 pkt 4 lit. c rozporządzenia (§ 1 pkt 3 lit c projektu) ma na celu jego dostosowanie do wymogów dyrektywy w zakresie danych umieszczanych na fakturach. Zmiana ta pozwoli usługodawcy w dowodach zapłaty za przejazd autostradą zawierać tak jak dotychczas informacje o nazwie autostrady, za przejazd której pobierana jest opłata lub inne informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi.

Uchylenie w § 18 ust. 1 (§ 1 pkt 4 projektu rozporządzenia) wymogu zamieszczania na fakturze danych podmiotu wystawiającego dokument w imieniu usługodawcy ma na celu dostosowanie do art. 226 ww. dyrektywy, który zawiera obowiązkowy katalog danych, które zawierać ma faktura. Określenie informacji pozwalające na identyfikację rodzaju usługi jest wymogiem koniecznym przy fakturowaniu uproszczonym zgodnie z art. 238 ww. dyrektywy.

Zaproponowana zmiana w § 25 ust. 4 (§ 1 pkt 5 projektu) jest konsekwencją zmian w ustawie o podatku od towarów i usług wchodzących w życie od 1 stycznia 2010 r. tj. m.in. uchylenia art. 27 i 28 ustawy i nowym brzmieniem art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy.

Propozycja zmiany poz. 38 załącznika (§ 1 pkt 6 projektu) ma na celu doprowadzenie do zbieżności norm wynikających z art. 113 ust. 13 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług i ww. pozycji załącznika do przedmiotowego rozporządzenia. Należy zaznaczyć, że przepis podustawowy powinien odpowiadać normie zakreślonej art. 113 ust. 13 pkt 2 cyt. ustawy.

Projektowane rozporządzenie powinno wejść w życie z dniem 1 stycznia 2010r., tj. z dniem wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 23 października 2009r. w zakresie określenia miejsca świadczenia usług, w związku z którymi konieczne jest wprowadzanie zmian dostosowujących w zakresie „fakturowania”.

## **OCENA SKUTKÓW REGULACJI**

### **1. Podmioty, na które oddziałuje projektowany akt normatywny.**

Rozporządzenie wpływa na podatników podatku od towarów i usług .

### **2. Wpływ projektowanego aktu prawnego na sektor finansów publicznych.**

Rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.

### **3. Wpływ projektowanego aktu prawnego na rynek pracy.**

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

### **4. Wpływ projektowanego aktu prawnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.**

Rozporządzenie nie powoduje skutków mających istotny wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

### **5. Wpływ projektowanego aktu prawnego na sytuację i rozwój regionalny.**

Przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

### **6. Konsultacje społeczne.**

Projekt rozporządzenia będzie przedmiotem konsultacji z podmiotami przedstawicielskimi podmiotów gospodarczych i organizacji społecznych.

### **7. Źródła finansowania.**

Wprowadzenie w życie regulacji zawartych w projektowanym rozporządzeniu nie wymaga dodatkowych nakładów finansowych.

### **8. Opinia o zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej.**

Zaproponowane w projekcie rozporządzenia zmiany nie są sprzeczne z prawem Unii Europejskiej. Przepisy zmienianych § 17 i 18 rozporządzenia z dnia 28 listopada 2008r. (tzw. uproszczone fakturowanie) były przedmiotem konsultacji z Komitetem ds. VAT.

Projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.).