

Projekt z dnia 25 listopada 2010 r.

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW ¹⁾

z dnia 2010 r.

zmieniające rozporządzenie

w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług

Na podstawie art. 99 ust. 14 oraz art. 114 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 211, poz. 1333 oraz z 2009 r. Nr 222, poz. 1763) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
„3) deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług (VAT-9M), o której mowa w art. 99 ust. 9 ustawy, wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;”;
- 2) załączniki nr 1-6 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1-6 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2.

-
- 1) 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).
 - 2) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz. 1484, z 2006 r. Nr 143, poz. 1028 i 1029, z 2007 r. Nr 168, poz. 1187 i Nr 192, poz. 1382, z 2008 r. Nr 74, poz. 444, Nr 130, poz. 826, Nr 141, poz. 888 i Nr 209, poz. 1320, z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 116, poz. 979, Nr 195, poz. 1504, Nr 201, poz. 1540 i Nr 215, poz. 1666 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 357, Nr 75, poz. 473 i Nr 107, poz. 679.

1. Wzory deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z objaśnieniami, określone w załącznikach nr 1 - 6 do niniejszego rozporządzenia, stosuje się, począwszy od rozliczenia za pierwszy okres rozliczeniowy 2011 r.
2. Wzory deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z objaśnieniami, określone w załącznikach nr 1 – 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług w brzmieniu dotychczasowym, mogą być stosowane nie dłużej niż do rozliczenia za ostatni okres rozliczeniowy pierwszego półrocza 2011 r., z tym że we wzorach deklaracji VAT-7, VAT-7K i VAT-7D w części C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO:
 - 1) w wierszu 4 „Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 3%” należy wykazywać również:
 - a) w poz. 25 – podstawę opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką 5%,
 - b) w poz. 26 – podatek należny od transakcji, o których mowa w lit. a;
 - 2) w wierszu 5 „Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%” należy wykazywać również:
 - a) w poz. 27 – podstawę opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką 8%,
 - b) w poz. 28 – podatek należny od transakcji, o których mowa w lit. a;
 - 3) w wierszu 6 „Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%” należy wykazywać również:
 - a) w poz. 29 – podstawę opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką 23%,
 - b) w poz. 30 – podatek należny od transakcji, o których mowa w lit. a.
3. Przepisu ust. 2 nie stosuje się do podatników nabywających usługi, dla których są podatnikami.

§ 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

Rozporządzenie wydaje się w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. Nr , poz.) oraz ustawy z dnia o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr , poz.).

Podstawą do wydania rozporządzenia jest art. 99 ust. 14 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.).

W projekcie rozporządzenia określono:

- wzór deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7),
- wzór deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7K),
- wzór deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7D),
- objaśnienia do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K i VAT-7D),
- wzór deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-8),
- wzór deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-9M).

Wzory VAT-7, VAT-7K, VAT-7D, VAT-8 i VAT-9M, zostały oparte na dotychczasowych wzorach określonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 211, poz. 1333, z późn. zm.).

We wzorze deklaracji VAT-7, VAT -7K i VAT-7D, wprowadzono następujące zmiany w:

- części C. *Rozliczenie podatku należnego* zmieniono brzmienie następujących wierszy:
 - „4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 3%” na „4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką **super obniżoną**”;
 - „5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%” na „5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką **obniżoną**”;
 - „6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%” na „6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką **podstawową**”;

Powyższe zmiany wynikają ze zmian stawek podatku od towarów i usług wprowadzonych ustawą z dnia 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. Nr , poz.). Mając na uwadze, ewentualne jeszcze następne zmiany stawek od podatku od towarów i usług, które przewiduje ustawa z dnia o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, zaproponowano nazwy ogólne stawek o podatku od towarów i usług w celu uniknięcia w przyszłości zmian ww. wzorów w tym zakresie. Konieczność ogólnego określenia stawek wynika również z faktu, że w okresie przejściowym mogą wystąpić dwie stawki podstawowe (22% i 23%), dwie stawki obniżone (7% i 8%), a w przypadku stawki super obniżonej 3% i 5%. W ciągu roku mogą też wystąpić różne stawki w przypadku korekt obrotu. Rozszerzenie deklaracji o kolejne 6 pozycji, a w przypadku dalszej podwyżki stawek o kolejne 12 pozycji, nie

ułatwi podatnikowi rozliczenia z podatku, a jedynie zwiększy koszty druku tych formularzy, oraz zwiększy liczbę błędów przy wypełnianiu deklaracji, jak i przy wprowadzaniu danych z tej deklaracji do systemu POLTAX.

- „12. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca (wypełnia nabywca towarów)” na „12. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (poz. 42 wypełnia tylko nabywca).

Zmiana ta ma na celu umożliwienie wykazania przez dostawcę wartości dostaw towarów oraz świadczonych usług, oraz ewentualne rozliczenie podatku należnego od nabywanych usług, jeżeli dla tych czynności podatnikiem będzie nabywca.

- części F. *Informacje dodatkowe* usunięto ze wzoru deklaracji obecnie obowiązujących w poz. 66 dla VAT-7 i VAT-7K, w poz. 72 dla VAT-7D kwadrat w brzmieniu „art.86 ust.8 pkt 1 ustawy”. Zmiana ma charakter doprecyzowujący. Informacja zawarta w tej poz. okazała się zbędna dla prawidłowego rozliczenia podatku. W konsekwencji przesunięto numerację pozostałych pozycji.

We wzorze deklaracji VAT-8 i VAT-9M w części C. *Rozliczenie podatku należnego* zmieniono brzmienie wiersza:

„Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca (wypełnia nabywca towarów)” na „Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (wypełnia nabywca).

Zmiana ta ma na celu umożliwienie rozliczenia podatku od towarów i usług w przypadku nabywania przez podatników usług, dla których są podatnikami.

W związku z tymi zmianami również doprecyzowano we wzorze VAT-8 i VAT-9M treść objaśnień „Składający” w celu uwzględnienia tych podmiotów, które nabywają usługi, dla których są podatnikami. W związku z doprecyzowaniem podmiotów składających, skrócono też nazwę deklaracji VAT-9M z „Deklaracja dla podatku od towarów i usług od importu usług lub dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca” na „Deklaracja dla podatku od towarów i usług”. W świetle zmian wprowadzonych we wzorze tej deklaracji, nazwa tej deklaracji wymagałaby, albo rozszerzenia nazwy, albo jej skrócenia, tak jak uczyniono to w projekcie. Zmiana ta ma również na celu ujednoczenie nazw deklaracji (tak jak deklaracja VAT-7, VAT-7K, VAT-7D i VAT-8).

W związku ze zmianami we wzorach deklaracji VAT-7, VAT-7K i VAT-7D, w *Objaśnieniach do tych deklaracji*:

- zostały wprowadzone dodatkowo objaśnienia do pozycji 25, 26, 27, 28, 29, 30 projektowanych wzorów,
- doprecyzowano objaśnienia do poz. 41 i 42 deklaracji w związku ze zmianą nazwy wiersza dla tych pozycji,
- usunięto objaśnienia do poz. 66 (art. 86 ust.8 pkt 1 ustawy) obecnie obowiązującej deklaracji VAT-7 i VAT-7K i poz. 72 – deklaracji VAT-7D.

W projektowanym rozporządzeniu uwzględniono zmianę nazwy deklaracji VAT-9M oraz umieszczono zapis umożliwiający wykorzystanie formularzy wydrukowanych według dotychczasowych wzorów. Proponuje się, aby dotychczasowe wzory deklaracji dla podatku od towarów i usług mogły być stosowane przez podatników nie dłużej niż do rozliczenia za ostatni okres rozliczeniowy pierwszego półrocza 2011 r., z wyjątkiem podatników nabywających usługi, dla których są podatnikami. W proponowanym zapisie

wskazano również, w których pozycjach deklaracji należy wykazywać transakcje opodatkowane wg zmienionych stawek. Proponowany zapis podyktowany jest przede wszystkim względami ekonomicznymi. Brak takiego zapisu spowoduje, że praktycznie cały zapas będzie musiał być przekazany na makulaturę. Dodatkowym argumentem jest krótki okres na wydrukowanie nowych formularzy. Procedura przetargowa w tym zakresie trwa często nawet i 6 miesięcy.

Pozostałe zmiany mają charakter porządkowy.

Z uwagi na moment wejścia w życie ustawy zmieniającej m.in. ustawę o podatku od towarów i usług, która determinuje moment wejścia w życie projektowanego rozporządzenia, proponuje się termin wejścia w życie tego rozporządzenia na 1 stycznia 2011 r.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009r. Nr 42 poz. 337) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.