

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

**z dnia.....2010 r.
zmieniające rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej
księgi przychodów i rozchodów**

Na podstawie art. 24a ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 152, poz. 1475, z późn. zm.³⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 14:

a) w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zakupu od ludności, sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), surowców roślin zielarskich i ziół dziko rosnących leśnych, jagód, owoców leśnych i grzybów leśnych (PKWiU ex 02.30.40.0);”;

b) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Oznaczenie „ex”, zamieszczone w ust. 2 pkt 2, wskazuje, że zakres wymienionych wyrobów jest węższy niż określony w podanym grupowaniu Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU).”;

2) w załączniku nr 1 do rozporządzenia w objaśnieniach do podatkowej księgi przychodów i rozchodów ust. 15 otrzymuje brzmienie:

„15. Podatnicy, o których mowa w art. 113 ust. 5 ustawy o VAT, dokonują, po zakończeniu miesiąca, w którym nastąpiło przekroczenie wartości sprzedaży, o której mowa w art. 113 ust. 1 i 2 ustawy o VAT, korekty zapisów dotyczących kosztów uzyskania przychodów o tę część naliczonego podatku od towarów i usług, którą odliczają od podatku należnego.”.

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 tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 352, Nr 75, poz. 473, Nr 105, poz. 655, Nr 149, poz. 996, Nr 182, poz. 1228 i Nr 219, poz. 1442.

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 224, poz. 2226, z 2004 r. Nr 282, poz. 2807 oraz z 2007 r. Nr 36, poz. 229 i Nr 140, poz. 988.

§ 2.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

Minister Finansów

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 24a ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.), Minister Finansów został upoważniony do określenia, w drodze rozporządzenia, sposobu prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, szczegółowych warunków, jakim powinna odpowiadać ta księga, aby stanowiła dowód pozwalający na określenie zobowiązań podatkowych, oraz szczegółowego zakresu obowiązków związanych z jej prowadzeniem, a także terminów, w których należy zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego o prowadzeniu księgi.

Wykonując powyższą delegację, Minister Finansów wydał w dniu 26 sierpnia 2003 r. rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 152, poz. 1475, z późn. zm.).

Proponuje się zmianę rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, mającą na celu dostosowanie rozwiązań w nim zawartych do obowiązujących regulacji w zakresie nowej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) oraz do rozwiązań przyjętych w przepisach o podatku od towarów i usług.

Zmiana zawarta w § 1 pkt 1 projektu rozporządzenia jest konsekwencją konieczności dostosowania rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów do nowej klasyfikacji PKWiU wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. Nr 207 poz. 1293, z późn. zm.), które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

Zgodnie z § 3 pkt 2 powołanego rozporządzenia do celów opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz zryczałtowanym podatkiem dochodowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej do dnia 31 grudnia 2010 r. stosuje się Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 1997 r. (Dz. U. Nr 42, poz. 264, z późn. zm.). Z powyższego wynika, że po dniu 31 grudnia 2010 r. brak będzie podstawy prawnej do odwoływania się w przepisach podatkowych do klasyfikacji PKWiU określonej ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 1997 r.

Rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów w § 14 ust. 2 pkt 2 odwołuje się do klasyfikacji PKWiU z 1997 r. Po wejściu w życie przedmiotowego projektu przepis ten będzie odwoływać się do klasyfikacji PKWiU z 2008 r.

Należy podkreślić, iż zmiana ma wyłącznie charakter techniczny, bez merytorycznego wpływu na zakres regulacji.

Zmiana zawarta w § 1 pkt 2 projektu rozporządzenia jest konsekwencją konieczności dostosowania rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów do rozwiązań przyjętych w przepisach o podatku od towarów i usług.

Ustawą z dnia 2 grudnia 2009 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 215, poz. 1666), na mocy art. 1 pkt 2, nadano nowe brzmienie art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.), który dotyczy zwolnienia podmiotowego ze względu na wielkość sprzedaży. Zgodnie z nowym brzmieniem art. 113 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, zwalnia się od podatku podatników, u których wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150.000 zł. Przepis w tym brzmieniu wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

Rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, w obecnie obowiązującym brzmieniu, w załączniku nr 1 w Objaśnieniach do podatkowej księgi przychodów i rozchodów w ust. 15, w zakresie ewidencjonowania kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych, określa obowiązki podatników korzystających ze zwolnienia podmiotowego w podatku od towarów i usług w sytuacji, gdy wartość sprzedaży przekroczy równowartość 10.000 euro.

Proponowana zmiana polegać będzie na odesłaniu do właściwych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, określających wartość sprzedaży warunkującej zwolnienie podmiotowe w podatku od towarów i usług, bez wskazania wysokości kwoty, o której mowa w art. 113 ust. 1 tej ustawy. W konsekwencji, w razie ewentualnych kolejnych zmian wysokości przedmiotowej kwoty, nie będzie konieczna zmiana brzmienia ust. 15 Objaśnień do podatkowej księgi przychodów i rozchodów w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

W związku z powyższym proponuje się w załączniku nr 1 do rozporządzenia w Objaśnieniach do podatkowej księgi przychodów i rozchodów zmianę brzmienia ust. 15, polegającą na skreśleniu wyrazów: „kwoty wyrażonej w złotych, odpowiadającej równowartości 10.000 euro” oraz wyrazów: „Kwotę tę określa Minister Finansów w odrębnym rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 113 ust. 14 pkt 1 ustawy o VAT.”.

Ocena skutków regulacji.

I. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje rozporządzenie

Rozporządzenie ma zastosowanie do podatników, którzy ewidencjonują zdarzenia gospodarcze w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

II. Cel wprowadzenia rozporządzenia.

Dostosowanie rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów do nowej klasyfikacji PKWiU oraz do obowiązujących przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.

III. Konsultacje społeczne.

Przedmiotowy projekt rozporządzenia został poddany konsultacjom społecznym. Projekt otrzymali:

1. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów.
2. Krajowa Rada Doradców Podatkowych.
3. Krajowa Izba Radców Prawnych.
4. Zarząd Główny Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.
5. Związek Rzemiosła Polskiego.

Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) projekt rozporządzenia – z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym – zostanie zamieszczony na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

IV. Skutki wprowadzenia rozporządzenia:

- 1) *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – rozporządzenie nie wpłynie na finanse publiczne.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.

- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – rozporządzenie nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.
- 5) *Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej* – proponowany projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Sprawę prowadzi:

Beata Karbownik

Starszy specjalista

tel. (22) 694 37 02

Departament Podatków Dochodowych

Wydział Podatku Dochodowego od Osób Fizycznych

Prowadzących Działalność Gospodarczą