

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

z dnia 2010 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 oraz z 2009 r. Nr 222, poz. 1760) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 6:

a) w ust. 2 w pkt 2 lit. b otrzymuje brzmienie:

”b) będzie przedstawiał drugiej stronie umowy oryginał i kopię faktury do jej akceptacji w formie podpisu, zwanej dalej „akceptacją”, z tym że termin przedstawienia do akceptacji oryginału faktury ma tak być określony w umowie, aby było możliwe dokonanie terminowego rozliczenia podatku przez dokonującego dostawy towarów lub świadczącego usługi; kopia faktury pozostaje u dokonującego dostawy towarów lub świadczącego usługi.”,

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. W przypadku faktur przesyłanych do akceptacji w formie elektronicznej, które w tej formie są również zwracane drugiej stronie umowy, akceptacji dokonuje się w formie elektronicznej.”,

c) uchyla się ust. 5,

d) w ust. 6 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Przepisy ust. 1 pkt 2, ust. 2-4 stosuje się odpowiednio do faktur stwierdzających dokonanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, jeżeli:”;

2) w § 15 ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. W przypadku not korygujących wystawionych w formie elektronicznej przepis § 6 ust. 4 stosuje się odpowiednio.”;

3) w § 19:

a) uchyla się ust. 2,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do faktur i faktur korygujących przesyłanych w formie elektronicznej. W przypadku tych faktur sprzedawca przesyła je, w tym udostępnia, nabywcy, zachowując je jednocześnie w swojej dokumentacji.”;

4) § 21 otrzymuje brzmienie:

„§ 21. 1. Podatnicy są obowiązani przechowywać faktury oraz faktury korygujące, a także duplikaty tych dokumentów, do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

2. Podatnicy przechowują faktury, faktury korygujące, a także duplikaty tych dokumentów, w podziale na okresy rozliczeniowe w dowolny sposób zapewniający:

- 1) autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich wystawienia do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego;
- 2) łatwe ich odszukanie,
- 3) na żądanie, zgodnie z odrębnymi przepisami, organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej bezzwłoczny dostęp do faktur, a w przypadku faktur przechowywanych w formie elektronicznej również przetwarzanie danych w formacie tekstowym.

3. Autentyczność pochodzenia, o której mowa w ust. 1 pkt 1, oznacza pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury.

4. Integralność treści, o której mowa w ust. 1 pkt 1, oznacza, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna zawierać faktura.”;

5) po § 21 dodaje się § 21a w brzmieniu:

„§ 21a. Faktury mogą być przechowywane w formie elektronicznej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju w sposób umożliwiający organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej, za pomocą środków elektronicznych, dostęp on-line do tych faktur.”.

## § 2

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

**Minister Finansów**

- 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.

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

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

Projektowane rozporządzenie wpływa na podatników podatku od towarów i usług.

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

Przedmiot rozporządzenia ma charakter techniczny i 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 powinno pozytywnie wpłynąć na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość z uwagi na szybszy przepływ faktur między podmiotami i zmniejszenie kosztów obsługi dotychczasowego, tradycyjnego sposobu przechowywania faktur.

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

Przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

### **6. Konsultacje społeczne.**

Przedmiot rozporządzenia zostanie poddany szerokim konsultacjom społecznym, m.in. z organizacjami przedstawicielskimi przedsiębiorców.

### **7. Źródła finansowania.**

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

## UZASADNIENIE

Rozporządzenie wydaje się w związku ze zmianami wprowadzonymi dyrektywą Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do przepisów dotyczących fakturowania (Dz. Urz. UE L 44, s. 11), która ma na celu m.in. liberalizację obecnych standardów przesyłania i przechowywania faktur elektronicznych tak, aby faktury papierowe i faktury były traktowane w ten sam sposób. Zaproponowane zmiany stanowią propozycję unowocześnienia zasad obrotu fakturami elektronicznymi w kierunku określonym przez dyrektywę Rady 2010/45/UE, z uwzględnieniem obecnie obowiązujących przepisów dyrektywy 2006/112/WE.

Proponowane zmiany w § 6 (§ 1 pkt 1 projektu rozporządzenia) związane są z rezygnacją warunku, aby przesyłanie faktur w formie elektronicznej było tylko możliwe w oparciu o bezpieczny podpis elektroniczny lub elektroniczną wymianę danych (EDI). Pozostałe zmiany w § 6 oraz zmiany w § 15 (§ 1 pkt 2 projektu rozporządzenia) mają charakter techniczny.

W § 19 (§ 1 pkt 3 projektu rozporządzenia) proponuje się odejść od oznaczania faktur wyrazami „oryginał”, „kopia”, gdyż utrzymywanie tego warunku do faktur papierowych w sytuacji, gdy nie jest on wymagany przy fakturach elektronicznych jest nieuzasadnione.

W związku z kierunkiem zmian dyrektywy 2006/112/WE oraz mając na uwadze obecnie obowiązujące przepisy, m.in. art. 246, dokonano zmian w § 21 rozporządzenia (§ 1 pkt 4 projektu rozporządzenia). Podatnicy obowiązani są przechowywać faktury oraz faktury korygujące, a także duplikaty tych dokumentów do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego w dowolny sposób zapewniający autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich wystawienia do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Ponadto w § 21 zdefiniowano pojęcie autentyczności pochodzenia, które oznacza pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury oraz integralności treści, oznaczającej, iż w fakturze nie zmieniono danych, które powinna zawierać faktura. Należy zaznaczyć, że określając za dyrektywą sposób przechowywania faktur (konieczność zachowania autentyczności ich pochodzenia, integralności treści i czytelności nie nakłada się, co do zasady, żadnych nowych obowiązków, gdyż już obecnie podatnik ma tak przechowywać faktury aby np. ich treść nie ulegała zmianie, a sama faktura faktycznie potwierdzała dokonaną transakcję). W rozporządzeniu wskazano również, że sposób przechowywania faktur ma zapewnić łatwe odszukanie oraz bezzwłoczny dostęp do faktur, będących przedmiotem kontroli (zgodnie z art. 245 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE), a w przypadku faktur przechowywanych w formie elektronicznej również przetwarzanie danych w formacie tekstowym. Ten ostatni obowiązek został wprowadzony ze względu na fakt, że rozporządzenie umożliwia przechowywanie faktur w dowolnym formacie i ewentualna mnogość stosowanych formatów mogłaby znacznie wydłużyć czas kontroli u podatnika.

W § 21a (§ 1 pkt 5 projektu rozporządzenia) zgodnie z art. 245 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE wskazano, że każda faktura bez względu na formę w jakiej została wystawiona może być przechowywana w formie elektronicznej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, pod warunkiem zagwarantowania dla celów kontrolnych za pomocą środków elektronicznych pełnego dostępu on-line do tych faktur. Wprowadzenie tego wymogu ma umożliwić podatnikom przechowywanie faktur w dowolnym państwie członkowskim nie

pozbawiając jednak organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej łatwego i szybkiego dostępu do tych faktur.

Proponowane zmiany wraz ze zmianami przepisów wykonawczych dotyczących sposobu przesyłu faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępnienia organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej mają na celu przede wszystkim upowszechnienie fakturowania w formie elektronicznej, ujednoczenie traktowania faktur papierowych i elektronicznych oraz umożliwienie przechowywania faktur papierowych w formie elektronicznej czy elektronicznych w formie papierowej, co powinno przyczynić się do ułatwienia dokumentowania obrotu gospodarczego.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011 r., tak aby zapewnić odpowiednio długie vacatio legis.

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