

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

2012 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone

Na podstawie art. 3b § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60; z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. Nr 259, poz. 1769 oraz z 2012 r. poz. 18) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 5 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Struktury logiczne podpisu elektronicznego, o którym mowa w ust. 2, określają załączniki nr 6 i 7 do rozporządzenia.”;

2) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

3) w załączniku nr 3 do rozporządzenia w pkt 12 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 13 w brzmieniu:

„13) deklaracja dla podatku od towarów i usług/Value added tax return/Erklärung für Mehrwertsteuer (VAP-1).”;

4) załączniki nr 4 i 6 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 2 i 3 do niniejszego rozporządzenia;

5) dodaje się załącznik nr 7 do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia.

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

Minister Finansów

W porozumieniu:

Minister Administracji i Cyfryzacji

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57, poz. 466, Nr 131, poz. 1075, Nr 157, poz. 1241, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323, Nr 213, poz. 1652 i Nr 216, poz. 1676, z 2010 r. Nr 40, poz. 230, Nr 57, poz. 355, Nr 127, poz. 858, Nr 167, poz. 1131, Nr 182, poz. 1228 i Nr 197, poz. 1306 oraz z 2011 r. Nr 34, poz. 173, Nr 75, poz. 398, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 171, poz. 1016, Nr 186, poz. 1100, Nr 199, poz. 1175, Nr 232, poz. 1378, Nr 234, poz. 1391 i Nr 291, poz. 1707.

Struktura logiczna urzędowego poświadczenia odbioru

Nazwa pliku XSD:

http://e-deklaracje.mf.gov.pl/Repozytorium/Deklaracje/Potwierdzenie/Potwierdzenie_v5-0.xsd

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xsd:schema xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified" version="1.0" xml:lang="PL">
  <xsd:element name="Potwierdzenie">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation>Element główny potwierdzenia</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:complexType>
      <xsd:sequence>
        <xsd:element name="NazwaPodmiotuPrzyjmujacego"
fixed="Ministerstwo Finansów">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>Nazwa podmiotu przyjmującego
dokument elektroniczny</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
          <xsd:simpleType>
            <xsd:restriction base="xsd:token">
              <xsd:minLength value="1"/>
              <xsd:maxLength value="240"/>
            </xsd:restriction>
          </xsd:simpleType>
        </xsd:element>
        <xsd:element name="NumerReferencyjny">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>Identyfikator złożonego
dokumentu nadany przez CRD</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
          <xsd:simpleType>
            <xsd:restriction base="xsd:token">
              <xsd:minLength value="1"/>
              <xsd:maxLength value="240"/>
            </xsd:restriction>
          </xsd:simpleType>
        </xsd:element>
        <xsd:element name="SkrotDokumentu">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>Wartość funkcji skrótu
złożonego dokumentu - identyczna z wartością użytą do podpisu składanego
dokumentu</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
          <xsd:simpleType>
            <xsd:restriction base="xsd:token">
              <xsd:minLength value="1"/>
              <xsd:maxLength value="240"/>
            </xsd:restriction>
          </xsd:simpleType>
        </xsd:element>
      </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
  </xsd:element>
</xsd:schema>
```

```

</xsd:element>
<xsd:element name="SkrotZlozonejStruktury">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Wartość funkcji skrótu
dokumentu w postaci otrzymanej przez system (łącznie z podpisem
elektronicznym)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:simpleType>
    <xsd:restriction base="xsd:token">
      <xsd:minLength value="1"/>
      <xsd:maxLength value="240"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="NazwaStrukturyLogicznej">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Nazwa pliku XSD struktury
logicznej dotycząca złożonego dokumentu</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:simpleType>
    <xsd:restriction base="xsd:token">
      <xsd:minLength value="1"/>
      <xsd:maxLength value="240"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="DataWplyniecia">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Data wpłynięcia dokumentu do
systemu informatycznego administracji podatkowej (data ze stempla czasu)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:simpleType>
    <xsd:restriction base="xsd:dateTime">
      <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="StempelCzasu">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Treść stempla czasu w postaci
zakodowanej algorytmem Base64</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:simpleType>
    <xsd:restriction base="xsd:token">
      <xsd:minLength value="1"/>
      <xsd:maxLength value="240"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:choice>
  <xsd:element name="NIP1">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation>Identyfikator podatkowy
NIP podmiotu, występującego jako pierwszy na dokumencie elektronicznym</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:simpleType>
      <xsd:restriction base="xsd:string">

```

```

9)]|([1-9]\d))\d{7}"/>
<xsd:pattern value="[1-9](\d[1-
</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="PESEL1">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Identyfikator podatkowy
numer PESEL podmiotu, występującego jako pierwszy na dokumencie
elektronicznym</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:simpleType>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
      <xsd:pattern value="\d{11}"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="NumerIdentyfikacyjny">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Numer identyfikacyjny
VAP na potrzeby wykonywanych na terytorium kraju usług międzynarodowego przewozu
drogowego</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:simpleType>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
      <xsd:pattern value="[0]{3}\d{7}"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
</xsd:element>
</xsd:choice>
<xsd:choice minOccurs="0">
  <xsd:element name="NIP2">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation>Identyfikator podatkowy
NIP podmiotu, występującego jako drugi na dokumencie elektronicznym</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:simpleType>
      <xsd:restriction base="xsd:string">
        <xsd:pattern value="[1-9](\d[1-
9)]|([1-9]\d))\d{7}"/>
      </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
  </xsd:element>
  <xsd:element name="PESEL2">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation>Identyfikator podatkowy
numer PESEL podmiotu, występującego jako drugi na dokumencie
elektronicznym</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:simpleType>
      <xsd:restriction base="xsd:string">
        <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
        <xsd:pattern value="\d{11}"/>
      </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
  </xsd:element>

```

```

        </xsd:element>
    </xsd:choice>
    <xsd:element name="KodUrzedu">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>Kod jednostki administracji
podatkowej, do której kierowano dokument elektroniczny</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:simpleType>
            <xsd:restriction base="xsd:string">
                <xsd:pattern value="\d{4}"/>
            </xsd:restriction>
        </xsd:simpleType>
    </xsd:element>
    <xsd:element name="KodFormularza">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>Kod formularza przedłożonego
dokumentu elektronicznego</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:simpleType>
            <xsd:restriction base="xsd:token">
                <xsd:minLength value="1"/>
                <xsd:maxLength value="240"/>
            </xsd:restriction>
        </xsd:simpleType>
    </xsd:element>
    <xsd:element name="Przyjeto">
        <xsd:simpleType>
            <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>Typ
logiczny</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
            <xsd:restriction base="xsd:boolean">
                <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
            </xsd:restriction>
        </xsd:simpleType>
    </xsd:element>
    <xsd:element name="Blad" minOccurs="0"
maxOccurs="unbounded">
        <xsd:simpleType>
            <xsd:restriction base="xsd:string">
                <xsd:minLength value="1"/>
                <xsd:maxLength value="240"/>
            </xsd:restriction>
        </xsd:simpleType>
    </xsd:element>
</xsd:sequence>
<xsd:attribute name="wersjaSchemy" type="xsd:string" use="optional">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Wersja schemy
5.0</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
</xsd:attribute>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
</xsd:schema>

```

Podpis elektroniczny nieweryfikowany za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu

1) Podpis elektroniczny zapewniający autentyczność deklaracji i podań, o których mowa w pkt 1 - 12 załącznika nr 3 do rozporządzenia, jest oparty na zestawie następujących cech informacyjnych podatnika składającego deklarację lub podanie:

- a) identyfikator podatkowy NIP albo identyfikator podatkowy numer PESEL,
- b) imię (pierwsze),
- c) nazwisko,
- d) data urodzenia;
- e) kwota przychodu wskazana w zeznaniu lub rocznym obliczeniu podatku za rok podatkowy o dwa lata wcześniejszy niż rok, w którym są składane deklaracje lub podania, o których mowa w pkt 1 - 12 załącznika nr 3 do rozporządzenia, o której mowa w pkt 2, albo wartość „0” (zero), w przypadku gdy za rok o dwa lata wcześniejszy niż rok podatkowy, w którym są składane deklaracje lub podania, o których mowa w pkt 1 - 12 załącznika nr 3 do rozporządzenia, nie zostało złożone żadne z zeznań lub rocznych obliczeń podatku wymienionych w pkt 2;

2) Za kwotę przychodu wskazaną w zeznaniu lub rocznym obliczeniu podatku za rok podatkowy o dwa lata wcześniejszy niż rok, w którym są składane deklaracje lub podania, o których mowa w pkt 1 - 12 załącznika nr 3 do rozporządzenia, uważa się:

- a) kwotę z poz. 43 z zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych za rok 2010 (PIT-28),
- b) kwotę z poz. 84 z zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010 (PIT-36) albo kwotę z poz. 127, jeżeli podatnik w zeznaniu za rok 2010 występuje jako małżonek,
- c) kwotę z poz. 24 lub poz. 29 z zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010 (PIT-36L),
- d) kwotę z poz. 62 z zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010 (PIT-37) albo kwotę z poz. 89, jeżeli podatnik w zeznaniu za rok 2010 występuje jako małżonek,
- e) kwotę z poz. 25 z zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010 (PIT-38),
- f) kwotę z poz. 21 z zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010 (PIT-39),
- g) kwotę z poz. 64 z rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym 2010 (PIT-40),
- h) kwotę z poz. 33 z rocznego obliczenia podatku przez organ rentowy za rok podatkowy 2010 (PIT-40A);

3) Podpis elektroniczny zapewniający autentyczność deklaracji, o której mowa w pkt 13 załącznika nr 3 do rozporządzenia, jest oparty na zestawie następujących cech informacyjnych podatnika składającego deklarację:

- a) numer identyfikacyjny nadany na potrzeby wykonywanych na terytorium kraju usług międzynarodowego przewozu drogowego (VAP),
- b) kwota podstawy opodatkowania wykazana w poz. 20 deklaracji, o której mowa w pkt 13 załącznika nr 3 do rozporządzenia, ostatnio złożonej za kwartał poprzedzający kwartał, za który jest składana deklaracja, albo wartość „0” (zero), w przypadku gdy deklaracja jest składana po raz pierwszy lub gdy deklaracja nie została złożona za poprzedni kwartał,
- c) kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego wykazana w poz. 22 deklaracji, o której mowa w pkt 13 załącznika nr 3 do rozporządzenia, ostatnio złożonej za kwartał poprzedzający kwartał, za który jest składana deklaracja, albo wartość „0” (zero), w przypadku gdy deklaracja jest składana po raz pierwszy lub gdy deklaracja nie została złożona za poprzedni kwartał.

Struktura logiczna podpisu elektronicznego nieweryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, którym są opatrywane deklaracje i podania, o których mowa w pkt 1 - 12 załącznika nr 3 do rozporządzenia

Nazwa pliku XSD:

http://e-deklaracje.mf.gov.pl/Repozytorium/Definicje/SIG-2008_v1-2.xsd

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xsd:schema xmlns:podp="http://e-deklaracje.mf.gov.pl/Repozytorium/Definicje/Podpis/"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" targetNamespace="http://e-
deklaracje.mf.gov.pl/Repozytorium/Definicje/Podpis/" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified" xml:lang="pl">
  <xsd:element name="DaneAutoryzujace">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation>Element użyty do autoryzacji deklaracji i podań
składanych do systemu e-Deklaracje od 01.01.2012 r.</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:complexType>
      <xsd:sequence>
        <xsd:choice>
          <xsd:element name="NIP">
            <xsd:annotation>
              <xsd:documentation>Identyfikator podatkowy
NIP</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
            <xsd:simpleType>
              <xsd:restriction base="xsd:string">
                <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
                <xsd:pattern value="[1-9]((\d[1-
9])|([1-9]\d))\d{7}"/>
              </xsd:restriction>
            </xsd:simpleType>
          </xsd:element>
          <xsd:element name="PESEL">
            <xsd:annotation>
              <xsd:documentation>Identyfikator podatkowy
numer PESEL</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
            <xsd:simpleType>
              <xsd:restriction base="xsd:string">
                <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
                <xsd:pattern value="\d{11}"/>
              </xsd:restriction>
            </xsd:simpleType>
          </xsd:element>
        </xsd:choice>
        <xsd:element name="ImiePierwsze">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>Pierwsze
imię</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
          <xsd:simpleType>
            <xsd:restriction base="xsd:normalizedString">
```

```

        <xsd:minLength value="1"/>
        <xsd:maxLength value="30"/>
        <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
    </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="Nazwisko">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Nazwisko</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:simpleType>
        <xsd:restriction base="xsd:normalizedString">
            <xsd:minLength value="1"/>
            <xsd:maxLength value="81"/>
            <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="DataUrodzenia">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Data
urodzenia</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:simpleType>
        <xsd:restriction base="xsd:date">
            <xsd:minInclusive value="1900-01-01"/>
            <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="Kwota">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Kwota przychodu wykazana w
zeznaniu lub rocznym obliczeniu podatku za rok podatkowy o dwa lata wcześniejszy niż rok, w
którym jest składany dokument elektroniczny</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:simpleType>
        <xsd:restriction base="xsd:decimal">
            <xsd:totalDigits value="16"/>
            <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
            <xsd:fractionDigits value="2"/>
            <xsd:minInclusive value="0"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
</xsd:element>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
</xsd:schema>

```


Struktura logiczna podpisu elektronicznego nieweryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, którym jest opatrywana deklaracja, o której mowa w pkt 13 załącznika nr 3 do rozporządzenia

Nazwa pliku XSD:

http://e-deklaracje.mf.gov.pl/Repozytorium/Definicje/SIG-VAP_v1-0.xsd

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xsd:schema xmlns:podpis="http://e-deklaracje.mf.gov.pl/Repozytorium/Definicje/Podpis/"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" targetNamespace="http://e-deklaracje.mf.gov.pl/Repozytorium/Definicje/Podpis/" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified" xml:lang="pl">
  <xsd:element name="DaneAutoryzujaceVAP">
    <xsd:annotation>
      <xsd:documentation>Element użyty do autoryzacji deklaracji składanych do
systemu e-Deklaracje od 01.04.2012 r / Element used for authorization of the declarations submitted to
the system e-declarations as from 1 April 2012 / Das Element für die Authentifizierung der
Erklärungen einreichen an das System E-Erklärungen seit 1. April 2012
</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:complexType>
      <xsd:sequence>
        <xsd:element name="NumerIdentyfikacyjny">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>Numer identyfikacyjny VAP na
potrzeby wykonywanych na terytorium kraju usług międzynarodowego przewozu drogowego / The
VAP identification number for the purposes of international road carriage services supplied within the
territory of Poland / Die VAP-Identifikationsnummer für den Bedarf der auf dem Gebiet der Republik
Polen erbrachten internationalen Straßenbeförderungsleistungen</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
          <xsd:simpleType>
            <xsd:restriction base="xsd:string">
              <xsd:whiteSpace value="collapse"/>
              <xsd:pattern value="[0]{3}\d{7}"/>
            </xsd:restriction>
          </xsd:simpleType>
        </xsd:element>
        <xsd:element name="PodstawaObliczeniaPodatku">
          <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>Kwota podstawy opodatkowania
wykazana w poz. „Podstawa” deklaracji VAP-1, ostatnio złożonej za kwartał poprzedzający kwartał,
za który składana jest deklaracja, albo wartość „0” (zero), w przypadku gdy deklaracja jest składana
po raz pierwszy lub gdy deklaracja nie została złożona za poprzedni kwartał / The taxable amount
from the item "Taxable amount" of the declaration VAP-1, submitted for the quarter preceding the
quarter for which the declaration is submitted or the value „0” (zero) in case the declaration is
submitted for the first time or in case the declaration was not submitted for the previous quarter / Der
Betrag der Steuerbemessungsgrundlage aus Position "Besteuerungsgrundlage" der für das vorherigen
Quartal eingereichten VAP-1 Erklärung oder der Betrag „0” (Null), wenn solche Erklärung zum ersten
Mal eingereicht wird oder keine Erklärung für das vorherigen Quartal eingereicht
wurde</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
          <xsd:simpleType>
            <xsd:restriction base="xsd:integer">
              <xsd:minInclusive value="0"/>
            </xsd:restriction>
          </xsd:simpleType>
        </xsd:element>
      </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
  </xsd:element>

```

```

        <xsd:totalDigits value="14"/>
    </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="KwotaPodatku">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Kwota podatku podlegającego
wpłacie do urzędu skarbowego wykazana w poz. „Podatek” deklaracji VAP-1, ostatnio złożonej za
kwartał poprzedzający kwartał, za który składana jest deklaracja, albo wartość „0” (zero), w
przypadku gdy deklaracja jest składana po raz pierwszy lub gdy deklaracja nie została złożona za
poprzedni kwartał / The amount of tax to be paid to the tax office from the item "Tax" of the
declaration VAP-1, submitted for the quarter preceding the quarter for which the declaration is
submitted or the value „0” (zero) in case the declaration is submitted for the first time or in case the
declaration was not submitted for the previous quarter / Der Steuerbetrag, der der Einzahlung beim
Finanzamt unterliegt aus Position „Steuer“ der für das vorherigen Quartal eingereichten VAP-1
Erklärung oder der Betrag „0” (Null), wenn solche Erklärung zum ersten Mal eingereicht wird oder
keine Erklärung für das vorherigen Quartal eingereicht wurde</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:simpleType>
        <xsd:restriction base="xsd:integer">
            <xsd:minInclusive value="0"/>
            <xsd:totalDigits value="14"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
</xsd:element>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
</xsd:schema>

```

Uzasadnienie

W rozdziale 7a działu XII ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054) została określona szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób. Procedura ta dotyczy podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczą te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiadają stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu na terytorium innego niż terytorium Polski państwa członkowskiego, którzy zamierzają świadczyć wyłącznie usługi międzynarodowego przewozu drogowego, polegające na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium innego niż terytorium Polski państwa członkowskiego. Przewiduje ona dla tych podatników możliwość skorzystania z uproszczonego rozliczania podatku w odniesieniu do świadczonych przez nich wskazanych wyżej usług. W myśl art. 134b ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy zidentyfikowani jako podatnicy VAT – przewozy okazjonalne są obowiązani składać, drogą elektroniczną do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście, deklaracje podatkowe na potrzeby rozliczenia podatku z tytułu wykonywania okazjonalnego przewozu osób. Wzór deklaracji dla podatku od towarów i usług/Value added tax return/Erklärung für Mehrwertsteuer (VAP-1) został opublikowany w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (CRD) na elektronicznej platformie usług administracji publicznej ePUAP oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Rozwinięciem zasady uproszczonego rozliczania ww. podatku jest wprowadzenie możliwości przesyłania deklaracji (VAP-1) bez konieczności stosowania bezpiecznego podpisu elektronicznego.

Wobec powyższego zachodzi konieczność wprowadzenia zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. Nr 259, poz. 1769, z późn. zm.). W załączniku 3 do rozporządzenia (pkt 13) rozszerzono wykaz deklaracji i podań, które mogą być przesyłane bez konieczności stosowania bezpiecznego podpisu elektronicznego o deklarację dla podatku od towarów i usług/Value added tax return/Erklärung für Mehrwertsteuer (VAP-1).

W związku z rozszerzeniem wykazu deklaracji i podań, które mogą być przesyłane bez konieczności stosowania bezpiecznego podpisu elektronicznego o deklarację (VAP-1) jest konieczne zdefiniowanie podpisu elektronicznego zapewniającego autentyczność tej deklaracji (pkt 3 w załączniku nr 4 do rozporządzenia). Podpis ten jest oparty na zestawie następujących cech informacyjnych podatnika składającego deklarację:

- a) numer identyfikacyjny nadany na potrzeby wykonywanych na terytorium kraju usług międzynarodowego przewozu drogowego (VAP),
- b) kwota podstawy opodatkowania wykazana w poz. 20 deklaracji, o której mowa w pkt 13 załącznika nr 3 do rozporządzenia, ostatnio złożonej za kwartał poprzedzający kwartał, za który jest składana deklaracja, albo wartość „0” (zero), w przypadku gdy deklaracja jest składana po raz pierwszy lub gdy deklaracja nie została złożona za poprzedni kwartał,
- c) kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego wykazana w poz. 22 deklaracji, o której mowa pkt 13 załącznika nr 3 do rozporządzenia, ostatnio złożonej za kwartał poprzedzający kwartał, za który jest składana deklaracja, albo wartość „0” (zero), w przypadku gdy deklaracja jest składana po raz pierwszy lub gdy deklaracja nie została złożona za poprzedni kwartał.

Natomiast w zdaniu wstępnym w pkt 1 i 2 załącznika nr 4 do rozporządzenia wprowadzono zmianę dostosowawczą polegającą na dodaniu odesłania do pkt 1 - 12 załącznika nr 3 do rozporządzenia.

W związku z wprowadzeniem podpisu elektronicznego nieweryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, którym są opatrywane deklaracje VAP-1 jest konieczne określenie jego struktury logicznej. W załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia określono strukturę logiczną tego podpisu (załącznik nr 7 do rozporządzenia).

Jednocześnie w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia określono strukturę logiczną podpisu elektronicznego nieweryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, którym są opatrywane deklaracje lub podania, o których mowa w załączniku nr 3 pkt 1 - 12 do rozporządzenia (załącznik nr 6 do rozporządzenia). Jest to zmiana o charakterze porządkowym, tytuł załącznika rozszerzono o odwołanie do załącznika nr 3 pkt 1 - 12 do rozporządzenia. Natomiast w projektowanej

strukturze logicznej podpisu nie wprowadzono zmian w porównaniu z dotychczas obowiązującą strukturą logiczną tego podpisu.

Wprowadzenie możliwości składania deklaracji VAP-1, która może być przesyłana bez konieczności stosowania bezpiecznego podpisu elektronicznego powoduje konieczność zmiany struktury logicznej urzędowego poświadczenia odbioru (załącznik nr 1 do niniejszego rozporządzenia). Strukturę logiczną urzędowego poświadczenia odbioru rozszerzono o numer identyfikacyjny nadany na potrzeby wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej usług międzynarodowego przewozu okazjonalnego (VAP).

Przedmiotowe rozporządzenie wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Za skróceniem 14 dniowego terminu *vacatio legis*, o którym mowa w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 i Nr 232, poz. 1378) przemawia konieczność umożliwienia podatnikom, zidentyfikowanym jako podatnicy VAT – przewozy okazjonalne, wykonania obowiązku złożenia deklaracji VAP-1. Zgodnie z art. 134b ustawy o podatku od towarów im usług podatnicy zidentyfikowani jako podatnicy VAT - przewozy okazjonalne są obowiązani składać drogą elektroniczną do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście deklaracje podatkowe na potrzeby rozliczenia podatku z tytułu wykonywania usług, o których mowa w art. 134a ust. 1, w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy. Z powyższego przepisu wynika, że deklaracja VAP-1 za I kwartał 2012 r. powinna być złożona w terminie do dnia 25 kwietnia 2012 r.; deklaracja ta jest składana wyłącznie w formie elektronicznej. Ponadto za skróceniem 14 dniowego terminu *vacatio legis* przemawia ważny interes państwa polegający na możliwości wykonywania przez organy podatkowe działań zapewniających realizację dochodów budżetu państwa i zapewnieniu spójności stosowania ogólnego prawa podatkowego. Powyższe nie jest również sprzeczne z zasadami demokratycznego państwa, albowiem przedmiotowe rozporządzenie nie nakłada na obywateli żadnych dodatkowych obowiązków.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych. Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

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.), tekst projektu rozporządzenia, przed przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych, został zamieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Stosownie do postanowień § 11a ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Żaden z podmiotów zajmujących się działalnością lobbingsową nie zgłosił, w toku prac legislacyjnych, zainteresowania niniejszym projektem.

Ocena skutków regulacji

I. Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie

Przepisy rozporządzenia dotyczą podatników, zidentyfikowanych jako podatnicy VAT – przewoźnicy okazjonalni, którzy będą składać deklaracje za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

II. Konsultacje społeczne

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych projekt rozporządzenia został przekazany do zaopiniowania przez Krajową Radę Doradców Podatkowych, która nie zgłosiła uwag.

W ramach konsultacji społecznych do projektu rozporządzenia uwag nie zgłosiło również Porozumienie Zielonogórskie Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia w Zielonej Górze.

III. Zakres oceny skutków regulacji

Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego - projektowane rozporządzenie nie spowoduje zmniejszenia dochodów podmiotów sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego; nie spowoduje również zwiększenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

Wpływ regulacji na rynek pracy - przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na rynek pracy.

Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny - przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

IV. Źródła finansowania – Europejski Funduszu Rozwoju Regionalnego Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 (projekt e-Deklaracje 2). Projekt e-Deklaracje 2 jest projektem wieloletnim i nie jest możliwe wyodrębnienie kwot środków związanych z rozwiązaniami wprowadzanymi niniejszym projektem.

V. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.