



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VII kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-10-63-14

Druk nr 2507
Warszawa, 18 czerwca 2014 r.

Pani
Ewa Kopacz
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Ordynacja podatkowa z projektami aktów wykonawczych.

Projekt ma na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

(-) Donald Tusk

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2:

a) w pkt 3 w lit. b tiret czwarte otrzymuje brzmienie:

„– francuskie terytoria, o których mowa w art. 349 i art. 355 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej – z Republiki Francuskiej,”

b) po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu:

„5a) państwie członkowskim konsumpcji – rozumie się przez to państwo członkowskie, w odniesieniu do którego zgodnie z art. 28k przyjmuje się, że na jego terytorium ma miejsce świadczenie usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych;”

c) po pkt 25 dodaje się pkt 25a i 25b w brzmieniu:

„25a) usługach telekomunikacyjnych – rozumie się przez to usługi dotyczące transmisji, emisji i odbioru sygnałów, tekstów, obrazów i dźwięków lub wszelkiego rodzaju informacji drogą kablową, radiową, optyczną lub za pośrednictwem innych systemów elektromagnetycznych, w tym związane z nimi przeniesienie lub cesja praw do użytkowania środków dla zapewniania takiej transmisji, emisji i odbioru, wraz z zapewnieniem dostępu do ogólnościatowych sieci informacyjnych, z uwzględnieniem art. 6a rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE

¹⁾ Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11) oraz dyrektywy Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2013 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE i 2008/118/WE w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych, a w szczególności Majotty (Dz. Urz. UE L 353 z 28.12.2013, str. 5).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530, z 2013 r. poz. 35, 1027 i 1608 oraz z 2014 r. poz. 312.

L 77 z 23.03.2011, str. 1, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 282/2011;”,

25b) usługach nadawczych – rozumie się przez to usługi nadawcze, o których mowa w art. 6b rozporządzenia 282/2011;”,

d) pkt 26 otrzymuje brzmienie:

„26) usługach elektronicznych – rozumie się przez to usługi świadczone drogą elektroniczną, o których mowa w art. 7 rozporządzenia 282/2011;”;

2) w art. 3:

a) w ust. 3:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) nieposiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju – właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, zwany dalej „naczelnikiem drugiego urzędu skarbowego”;”,

– dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) o których mowa w art. 130a ust. 2 pkt 2, i podmiotów zagranicznych, o których mowa w art. 131 ust. 2 pkt 2, zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a albo 7, dla których państwem członkowskim konsumpcji jest Rzeczpospolita Polska – właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Łódzkiego Urzędu Skarbowego.”,

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej w sposób określony w ust. 1–3a, właściwym organem podatkowym jest naczelnik drugiego urzędu skarbowego.”;

3) art. 28k otrzymuje brzmienie:

„Art. 28k. Miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.”;

4) w art. 28l:

a) uchyla się pkt 8–10,

- b) pkt 14 otrzymuje brzmienie:
 - „14) polegających na zobowiązaniu się do powstrzymania się od dokonania czynności lub posługiwania się prawem, o których mowa w pkt 1–7 i 11–13”;
- 5) uchyla się art. 28m;
- 6) w art. 89:
 - a) w ust. 1 po pkt 3 stawia się przecinek i dodaje się pkt 4 w brzmieniu:
 - „4) podatników i podmiotów zagranicznych, zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a i 7, nieposiadających na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej”;
 - b) po ust. 1l dodaje się ust. 1m w brzmieniu:
 - „1m. Przepisy ust. 1a–1g stosuje się odpowiednio do podatników i podmiotów zagranicznych, o których mowa w ust. 1 pkt 4, z tym że mogą się oni również ubiegać o zwrot podatku w odniesieniu do nabytych przez nich na terytorium kraju towarów i usług lub w odniesieniu do towarów, które były przedmiotem importu na terytorium kraju, jeżeli te towary i usługi były przez nich wykorzystywane do świadczenia na terytorium kraju usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a.”;
 - c) w ust. 5:
 - pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1) warunki, terminy i tryb zwrotu podatku podatnikom i podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, oraz sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie,”;
 - pkt 7 otrzymuje brzmienie:
 - „7) przypadki, w których podatnikom i podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, dokonującym sprzedaży przysługuje zwrot podatku,”;
- 7) w art. 99 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1. Podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, z zastrzeżeniem ust. 2–10, art. 130c i art. 133.”;

8) w art. 109 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 130d, art. 134 oraz art. 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.”;

9) w dziale XII po rozdziale 6 dodaje się rozdział 6a w brzmieniu:

„Rozdział 6a

Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a

Art. 130a. 1. Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się do usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych, dla których miejscem świadczenia jest miejsce określone zgodnie z art. 28k.

2. Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

- 1) VAT – rozumie się przez to podatek i podatek od wartości dodanej;
- 2) podatnikach – rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, które posiadają siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;
- 3) procedurze szczególnej rozliczania VAT – rozumie się przez to rozliczenie VAT należnego z tytułu usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych państwu członkowskiemu konsumpcji, w którym podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Art. 130b. 1. Podatnik świadczący usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w państwie członkowskim konsumpcji, może złożyć zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT w państwie członkowskim, w którym podatnik posiada:

- 1) siedzibę działalności gospodarczej albo
- 2) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo
- 3) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej i które wybiera w celu przedłożenia zgłoszenia, jeżeli nie posiada on siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej.

2. Państwo członkowskie, w którym podatnik złożył zgłoszenie, uznaje się za państwo członkowskie identyfikacji.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, podatnik nie może zmienić państwa członkowskiego identyfikacji, wcześniej niż po upływie dwóch kolejnych lat, licząc od końca roku, w którym rozpoczął korzystanie z procedury szczególnej rozliczania VAT.

4. W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska, zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do naczelnika drugiego urzędu skarbowego.

5. Naczelnik drugiego urzędu skarbowego dokonuje identyfikacji podatnika na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT i potwierdza zgłoszenie, wykorzystując numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

6. W przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, na które służy zażalenie; podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

7. Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT jest obowiązany do zawiadomienia naczelnika drugiego urzędu skarbowego drogą elektroniczną o:

- 1) wszelkich zmianach danych objętych zgłoszeniem, z wyjątkiem tych, w odniesieniu do których podatnik dokonał aktualizacji na podstawie art. 96 ust. 12 lub ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników,
- 2) wszelkich zmianach działalności objętej procedurą szczególną rozliczania VAT, w wyniku których nie spełnia już warunków niezbędnych do jej stosowania,
- 3) zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych

– nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.

8. W przypadku gdy podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT:

- 1) zawiadomi naczelnika drugiego urzędu skarbowego o zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych lub
- 2) nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, albo przez okres ośmiu kolejnych kwartałów kalendarzowych podatnik nie świadczy usług objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, lub
- 3) nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, lub
- 4) systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury szczególnej rozliczania VAT

– naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji tego podatnika na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, na które służy zażalenie; podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Art. 130c. 1. Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązani drogą elektroniczną składać deklaracje VAT do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, zwanego dalej „drugim urzędem skarbowym”.

2. Deklaracje VAT składa się za okresy kwartalne w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.

3. Termin, o którym mowa w ust. 2, upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.

4. Deklaracja VAT powinna zawierać:

- 1) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny:
 - a) całkowitą wartość usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych pomniejszoną o VAT,
 - b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na usługi, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,
 - c) stawki VAT;
- 3) kwotę podatku należnego ogółem.

5. W przypadku gdy poza stałym miejscem prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji podatnik ma również inne stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej znajdujące się w innym państwie członkowskim, z którego świadczone są usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne, deklaracja VAT oprócz informacji, o których mowa w ust. 4, zawiera:

- 1) całkowitą wartość tych usług dla państwa członkowskiego, w którym ten podatnik ma takie miejsce, wraz z jej podziałem na państwa członkowskie konsumpcji, oraz
- 2) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej, albo w przypadku jego braku – jakikolwiek numer, za pomocą którego ten podatnik jest identyfikowany w państwie członkowskim, w którym ma takie miejsce.

6. Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w euro.

7. W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego albo jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – według kursu wymiany opublikowanego następnego dnia.

8. Podatnicy są obowiązani do wpłacania kwot VAT w euro, wskazując deklarację VAT, której dotyczy wpłata, w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy drugiego urzędu skarbowego.

Art. 130d. 1. Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.

2. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, powinna być udostępniona przez podatnika drogą elektroniczną na każde żądanie państwa członkowskiego identyfikacji oraz państwa członkowskiego konsumpcji.

3. Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.”;

10) w dziale XII tytuł rozdziału 7 otrzymuje brzmienie:

„Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a”;

11) art. 131 otrzymuje brzmienie:

„Art. 131. 1. Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się do usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych, dla których miejscem świadczenia jest miejsce określone zgodnie z art. 28k.

2. Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

- 1) VAT – rozumie się przez to podatek i podatek od wartości dodanej;
- 2) podmiotach zagranicznych – rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, wykonujące czynności podlegające opodatkowaniu VAT na terytorium Unii Europejskiej, które nie zarejestrowały swojej działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej i wobec których nie powstaje wymóg identyfikacji na potrzeby VAT na terytorium państwa członkowskiego;
- 3) państwie członkowskim identyfikacji – rozumie się przez to państwo członkowskie, które podmiot zagraniczny wybiera w celu przedłożenia zgłoszenia

- informującego o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, jeżeli jego działalność w zakresie świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych jako podatnika VAT na terytorium Unii Europejskiej zostanie rozpoczęta zgodnie z postanowieniami niniejszego rozdziału;
- 4) procedurze szczególnej rozliczania VAT – rozumie się przez to rozliczenie VAT należnego z tytułu usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych państwu członkowskiemu konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.”;

12) w art. 132:

- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podmioty zagraniczne świadczące usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu na terytorium Unii Europejskiej, mogą złożyć w państwie członkowskim identyfikacji zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT.”,

- b) uchyla się ust. 2,

- c) ust. 3–5 otrzymują brzmienie:

„3. W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska, zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do naczelnika drugiego urzędu skarbowego.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, zgłoszenie zawiera w szczególności: nazwę podmiotu zagranicznego, jego adres wraz z kodem pocztowym, adres poczty elektronicznej, adres strony internetowej należącej do tego podmiotu, numer podatkowy przyznany mu w państwie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli jest tam nadawany, oraz oświadczenie podmiotu zagranicznego, że nie został on zidentyfikowany na potrzeby VAT na terytorium Unii Europejskiej.

5. Naczelnik drugiego urzędu skarbowego, potwierdzając zgłoszenie, nadaje z wykorzystaniem drogi elektronicznej podmiotowi zagranicznemu numer identyfikacyjny na potrzeby rozliczania wykonywanych przez niego usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.”,

d) po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. W przypadku gdy podmiot zagraniczny nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, na które służy zażalenie; podmiot zagraniczny jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”,

e) ust. 6 i 7 otrzymują brzmienie:

„6. Podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT jest obowiązany do zawiadomienia naczelnika drugiego urzędu skarbowego drogą elektroniczną o:

- 1) wszelkich zmianach danych objętych zgłoszeniem,
- 2) wszelkich zmianach działalności objętej procedurą szczególną rozliczania VAT, w wyniku których nie spełnia już warunków niezbędnych do jej stosowania,
- 3) zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych

– nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.

7. W przypadku gdy podmiot zagraniczny zidentyfikowany zgodnie z ust. 5:

- 1) zawiadomi naczelnika drugiego urzędu skarbowego o zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych lub
- 2) mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podmiotem zagranicznym albo jego pełnomocnikiem, albo przez okres ośmiu kolejnych kwartałów kalendarzowych podmiot ten nie świadczy usług objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, lub
- 3) nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, lub

4) systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury szczególnej rozliczania VAT

– naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji tego podmiotu na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, na które służy zażalenie; podmiot zagraniczny jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”;

13) w art. 133:

a) ust. 1–3 otrzymują brzmienie:

„1. Podmioty zagraniczne zidentyfikowane na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązane drogą elektroniczną składać deklaracje VAT do drugiego urzędu skarbowego.

2. Deklaracje VAT składa się za okresy kwartalne w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.

3. Termin, o którym mowa w ust. 2, upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.”;

b) w ust. 4 w pkt 2 lit. a–c otrzymują brzmienie:

„a) całkowitą wartość usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych pomniejszoną o VAT,

b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na usługi, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,

c) stawki VAT;”;

c) ust. 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„5. Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w euro.

6. W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego albo jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – według kursu wymiany opublikowanego następnego dnia.”;

d) uchyla się ust. 7,

e) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Podmioty zagraniczne są obowiązane do wpłacania kwot VAT w euro, wskazując deklarację VAT, której dotyczy wpłata, w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy drugiego urzędu skarbowego.”;

14) w art. 134:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podmioty zagraniczne zidentyfikowane na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązane prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.”,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.³⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 12 § 5 otrzymuje brzmienie:

„§ 5. Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej.”;

2) w art. 81:

a) § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, z zastrzeżeniem § 3.”,

b) dodaje się § 3 w brzmieniu:

„§ 3. Skorygowanie deklaracji, o których mowa w art. 130c i art. 133 ustawy o podatku od towarów i usług, nie wymaga dołączenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.”;

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1101, 1342 i 1529, z 2013 r. poz. 35, 985, 1027, 1036, 1145, 1149 i 1289 oraz z 2014 r. poz. 183 i 567.

3) w art. 86 § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Podatnicy obowiązani do prowadzenia ksiąg podatkowych przechowują księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej.”;

4) w art. 137 po § 1a dodaje się § 1b w brzmieniu:

„§ 1b. Jeżeli pełnomocnik ustanowiony w procedurach szczególnych rozliczania podatku od towarów i usług, w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, będący nierezydentem, nie posiada identyfikatora podatkowego, ma obowiązek wskazać numer służący do identyfikacji dla celów podatkowych nadany w państwie pochodzenia pełnomocnika, a w przypadku braku takiego numeru, numer i serię paszportu bądź innego dokumentu potwierdzającego tożsamość. Pełnomocnik ten ma również obowiązek wskazać adres elektroniczny.”.

Art. 3. 1. Osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna, która:

1) posiada:

- a) siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo
- b) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo
- c) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i które wybiera w celu przedłożenia zgłoszenia, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;

2) zamierza świadczyć od dnia 1 stycznia 2015 r. na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a ustawy wymienionej w art. 1, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej usługi:

- a) telekomunikacyjne – dotyczące transmisji, emisji i odbioru sygnałów, tekstów, obrazów i dźwięków lub wszelkiego rodzaju informacji drogą kablową, radiową, optyczną lub za pośrednictwem innych systemów elektromagnetycznych, w tym związane z nimi przeniesienie lub cesja praw do użytkowania środków dla

zapewniania takiej transmisji, emisji i odbioru, wraz z zapewnieniem dostępu do ogólnościatowych sieci informacyjnych,

b) nadawcze – zawierające treści audio i audiowizualne, takie jak programy radiowe lub telewizyjne dostarczane za pośrednictwem sieci komunikacyjnych, powszechnie udostępniane przez dostawcę usług medialnych i objęte jego odpowiedzialnością redakcyjną, przeznaczone do jednoczesnego słuchania lub oglądania zgodnie z zaplanowanym programem,

c) elektroniczne

– może od dnia 1 października 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. złożyć, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania podatku od wartości dodanej należnego z tytułu świadczenia tych usług.

2. Zgłoszenie zawiera dane, o których mowa w załączniku do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 815/2012 z dnia 13 września 2012 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do procedur szczególnych dotyczących podatników niemających siedziby, którzy świadczą usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami (Dz. Urz. UE L 249 z 14.09.2012, str. 3).

3. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście dokonuje identyfikacji podatnika na potrzeby procedury, o której mowa w ust. 1, i potwierdza zgłoszenie, wykorzystując numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług.

4. W przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna, nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury, o której mowa w ust. 1, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania podatku od towarów i usług, na które służy zażalenie; o wydaniu postanowienia powiadamia się również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

5. Osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna zidentyfikowana na potrzeby procedury, o której mowa w ust. 1, jest obowiązana, w okresie od dnia złożenia zgłoszenia do dnia 31 grudnia 2014 r., do niezwłocznego

zawiadomienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście drogą elektroniczną o:

- 1) wszelkich zmianach danych objętych zgłoszeniem, z wyjątkiem tych zmian, w odniesieniu do których podatnik dokonał aktualizacji na podstawie art. 96 ust. 12 ustawy wymienionej w art. 1 lub ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r. poz. 1314 oraz z 2013 r. poz. 2);
- 2) wszelkich zmianach, które dotyczyłyby działalności objętej procedurą, o której mowa w ust. 1, w wyniku których nie spełnia warunków niezbędnych do jej stosowania;
- 3) rezygnacji z zamiaru korzystania z procedury, o której mowa w ust. 1, za pośrednictwem Rzeczypospolitej Polskiej.

6. W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 2 i 3, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji na potrzeby procedury, o której mowa w ust. 1, na które służy zażalenie; o wydaniu postanowienia powiadamia się również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Art. 4. 1. W przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna nieposiadająca siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, wykonująca czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem od wartości dodanej na terytorium Unii Europejskiej, która nie zarejestrowała swojej działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej i wobec której nie powstaje wymóg identyfikacji na potrzeby tych podatków na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej, zamierza świadczyć od dnia 1 stycznia 2015 r. na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a ustawy wymienionej w art. 1, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej usługi:

- 1) telekomunikacyjne – dotyczące transmisji, emisji i odbioru sygnałów, tekstów, obrazów i dźwięków lub wszelkiego rodzaju informacji drogą kablową, radiową, optyczną lub za pośrednictwem innych systemów elektromagnetycznych, w tym związane z nimi przeniesienie lub cesja praw do użytkowania środków dla zapewniania takiej transmisji, emisji i odbioru, wraz z zapewnieniem dostępu do ogólnoswiatowych sieci informacyjnych lub

2) nadawcze – zawierające treści audio i audiowizualne, takie jak programy radiowe lub telewizyjne dostarczane za pośrednictwem sieci komunikacyjnych, powszechnie udostępniane przez dostawcę usług medialnych i objęte jego odpowiedzialnością redakcyjną, przeznaczone do jednoczesnego słuchania lub oglądania zgodnie z zaplanowanym programem

– może od dnia 1 października 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. złożyć, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania podatku od towarów i usług lub podatku od wartości dodanej, należnego z tytułu świadczenia tych usług.

2. Zgłoszenie zawiera w szczególności: nazwę podmiotu zagranicznego, jego adres wraz z kodem pocztowym, adres poczty elektronicznej, adres strony internetowej należącej do tego podmiotu, numer podatkowy przyznany mu w państwie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli jest tam nadawany, oraz oświadczenie podmiotu zagranicznego, że nie został on zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług lub podatku od wartości dodanej na terytorium Unii Europejskiej.

3. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, potwierdzając zgłoszenie, nadaje z wykorzystaniem drogi elektronicznej numer identyfikacyjny na potrzeby rozliczania wykonywanych przez niego usług telekomunikacyjnych lub usług nadawczych.

4. W przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna, nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury, o której mowa w ust. 1, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury, o której mowa w ust. 1, na które służy zażalenie; o wydaniu postanowienia powiadamia się również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

5. Osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna zidentyfikowana na potrzeby procedury, o której mowa w ust. 1, jest obowiązana, w okresie od dnia złożenia zgłoszenia do dnia 31 grudnia 2014 r., do niezwłocznego zawiadomienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście drogą elektroniczną o:

- 1) wszelkich zmianach danych objętych zgłoszeniem, o którym mowa w ust. 1;
- 2) wszelkich zmianach, które dotyczyłyby działalności objętej procedurą, o której mowa w ust. 1, w wyniku których nie spełnia warunków niezbędnych do jej stosowania;

3) rezygnacji z zamiaru korzystania z procedury, o której mowa w ust. 1, za pośrednictwem Rzeczypospolitej Polskiej.

6. W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 2 i 3, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji na potrzeby procedury, o której mowa w ust. 1, na które służy zażalenie; o wydaniu postanowienia powiadamia się również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Art. 5. Podmioty zagraniczne, o których mowa w art. 132 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym, które zostały zidentyfikowane zgodnie z art. 132 ust. 5 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym, uznaje się za zidentyfikowane na potrzeby szczególnej procedury rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziale 7 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 6. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 1 lit. a, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2014 r.;
- 2) art. 3 i art. 4, które wchodzi w życie z dniem 1 października 2014 r.

UZASADNIENIE

Projekt ustawy zawiera przede wszystkim zmiany ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, których celem jest implementacja do przepisów o podatku od towarów i usług zmian wprowadzonych:

- a) dyrektywą Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2013 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE i 2008/118/WE w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych, a w szczególności Majotty (Dz. Urz. UE L 353 z 28.12.2013, str. 5),
- b) dyrektywą Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11), zwanej dalej „dyrektywą 2008/8/WE”.

Do zmian w zakresie uproszczenia rozliczania podatku VAT z tytułu zmiany miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz świadczonych drogą elektroniczną dostosowano również przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą – Ordynacja podatkowa”.

Implementacja dyrektywy Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2013 r. zmieniającej m.in. dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych, a szczególności Majotty

W związku z decyzją Rady Europejskiej 2012/419/UE z dnia 11 lipca 2012 r. w sprawie zmiany statusu Majotty względem Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 204 z 31.07.2012, s. 131), od dnia 1 stycznia 2014 r. Majotta posiada status regionu najbardziej oddalonego w rozumieniu art. 349 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE), zamiast statusu kraju i terytorium zamorskiego w rozumieniu art. 355 ust. 2 TFUE. W związku z tym decyzją Rady Europejskiej dodano Majottę do wykazu regionów najbardziej oddalonych wymienionych w art. 349 TFUE oraz do równoległego wykazu zawartego w art. 355 ust. 1 TFUE. Od zmiany tego statusu prawodawstwo Unii dotyczące podatku od wartości dodanej miałyby zatem zastosowanie do Majotty.

Dyrektywa Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2013 r. zmieniająca m.in. dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych,

a w szczególności Majotty, zakłada zatem zrównanie sytuacji Majotty w odniesieniu do stosowania ww. dyrektywy z innymi francuskimi regionami najbardziej oddalonymi – wyłączając ją z zakresu ich stosowania. Na mocy tych zmian, przez odwołanie do art. 349 i art. 355 ust. 1 TFUE, sytuacja wszystkich tych regionów nie będzie zależeć od ewentualnych zmian ich statusu we francuskim prawodawstwie. Zatem w zakresie terytoriów poszczególnych państw członkowskich, które traktuje się jako wyłączone z terytorium Unii Europejskiej na potrzeby podatku VAT, należało doprecyzować, że z Republiki Francuskiej wyłącza się „francuskie terytoria, o których mowa w art. 349 i art. 355 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej” (art. 2 pkt 3 lit. b tiret czwarte ustawy o VAT).

Implementacja dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług

Celem wprowadzonych dyrektywą 2008/8/WE zmian było przede wszystkim usprawnienie funkcjonowania rynku wewnętrznego przez modernizację i uproszczenie działania wspólnego systemu VAT. Zmiany przewidziane tą dyrektywą w odniesieniu do miejsca świadczenia usług wprowadziły w szerokim zakresie rozwiązania zmierzające do opodatkowania usług w miejscu ich konsumpcji. Należy zaznaczyć, że art. 2 i art. 3 ww. dyrektywy zostały już zaimplementowane do krajowego porządku prawnego – ustawą z dnia 23 października 2009 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2009 r. Nr 195, poz. 1504). Natomiast art. 4 implementowano ustawą z dnia 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (Dz. U. z 2012 r. poz. 1342).

Przedstawione w obecnym projekcie przepisy stanowią implementację art. 5 dyrektywy 2008/8/WE i dotyczą nowych zasad określania od dnia 1 stycznia 2015 r. miejsca świadczenia w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych, nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz świadczonych drogą elektroniczną na rzecz osób niebędących podatnikami (ostatecznych konsumentów). Implementacja do krajowego porządku prawnego ww. art. 5 oznacza konieczność dokonania zmian w ustawie o VAT, jak również stworzenia systemu informatycznego, za pomocą którego podatnicy – usługodawcy ww. usług będą rozliczać podatek VAT (tzw. system mini one stop shop – MOSS, czyli mały punkt kompleksowej obsługi).

Przepisy dotyczące małego punktu kompleksowej obsługi umożliwią podatnikom świadczenie usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami w państwach członkowskich, w których nie mają oni siedziby działalności gospodarczej podlegającej rozliczeniu VAT należnego z tytułu świadczenia tych usług, za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej w państwie członkowskim, w którym posiadają numer identyfikacyjny. System ten ma charakter fakultatywny i stanowi środek upraszczający wprowadzony w następstwie zmiany przepisów w zakresie miejsca świadczenia w związku z VAT, zgodnie z którymi miejsce opodatkowania usług zostało zmienione na państwo członkowskie usługobiorcy (zmiana w art. 28k ustawy o VAT). Dzięki temu systemowi podatnicy mogą uniknąć rejestracji w każdym państwie członkowskim konsumpcji. To rozwiązanie stanowi odzwierciedlenie systemu obowiązującego do końca 2014 r. w odniesieniu do usług elektronicznych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami przez usługodawców niemających siedziby działalności gospodarczej w Unii Europejskiej (obecny rozdział 7 w ustawie o VAT).

W praktyce w ramach tej procedury podatnik zarejestrowany w małym punkcie kompleksowej obsługi w danym państwie członkowskim (państwo członkowskie identyfikacji) składa drogą elektroniczną kwartalną deklarację VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi z wyszczególnieniem usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami w innych państwach członkowskich (państwo członkowskie/państwa członkowskie konsumpcji) wraz z należną kwotą VAT. Następnie państwo członkowskie identyfikacji przekaże te deklaracje wraz z zapłaconą kwotą VAT do odpowiednich państw członkowskich konsumpcji za pośrednictwem bezpiecznej sieci komunikacyjnej.

Co niezwykle ważne, deklaracje VAT składane w systemie MOSS stanowią niejako uzupełnienie deklaracji VAT, którą podatnik składa w swoim państwie członkowskim w ramach krajowych obowiązków w zakresie VAT.

Mały punkt kompleksowej obsługi dostępny będzie dla podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w UE (tzw. procedura unijna) oraz dla podatników niemających siedziby w UE (tzw. procedura nieunijna). System MOSS jest fakultatywny dla podatników. Decydując się na korzystanie z niego, podatnik musi jednak stosować go w odniesieniu do wszystkich państw członkowskich konsumpcji.

Z systemu tego nie można zatem korzystać fakultatywnie w odniesieniu do poszczególnych państw członkowskich.

Osiągnięcie zakładanego celu w postaci umożliwienia korzystania z tych szczególnych procedur rozliczania podatku VAT wymaga dokonania stosownych zmian w ustawie o VAT. Polegają one przede wszystkim na dodaniu rozdziału 6a w dziale XII ustawy o VAT (tzw. procedura unijna) oraz modyfikacji istniejącego rozdziału 7 w dziale XII, tj. rozszerzenia i modyfikacji procedury dla podmiotów zagranicznych rozliczających VAT od usług elektronicznych świadczonych na rzecz niepodatników (tzw. procedura nieunijna).

Proponowane zmiany w art. 3 ustawy o VAT wiążą się z funkcjonowaniem specjalnych procedur rozliczania podatku VAT w państwach członkowskich UE. Przede wszystkim w dodawanym w ust. 3 tego artykułu pkt 3 ustanawia się Naczelnika Łódzkiego Urzędu Skarbowego jako organ właściwy dla podmiotów stosujących tzw. mały punkt kompleksowej obsługi, w przypadku gdy państwem członkowskim konsumpcji (miejszem świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami) jest Rzeczpospolita Polska. Naczelnik Łódzkiego Urzędu Skarbowego będzie odpowiadał zatem za pobór podatku VAT w związku z usługami, dla których miejscem świadczenia będzie Rzeczpospolita Polska (zgodnie z projektowanym art. 28k), oraz za kontrolę rozliczeń tego podatku. Pozostałe zmiany w art. 3 ustawy o VAT mają charakter techniczny (art. 3 ust. 3 pkt 2 – wprowadzenie skrótu – „naczelnik drugiego urzędu skarbowego”, art. 3 ust. 4 – użycie tego skrótu).

Rozwiązania szczegółowe

Dla zapewnienia jasności, o jakie usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami w państwach członkowskich konsumpcji tych usług chodzi, proponuje się dodanie w słowniczku ustawowym wyjaśnienia pojęć usług telekomunikacyjnych oraz nadawczych – art. 2 pkt 25a i 25b ustawy o VAT. Pojęcie usług elektronicznych jest już zdefiniowane w ustawie o VAT – art. 2 pkt 26. Podobnie jak w przypadku tych ostatnich proponuje się odwołanie przy definiowaniu usług telekomunikacyjnych i nadawczych odpowiednio do art. 6a i 6b rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE

L 77 z 23.03.2011, str. 1), zwanego dalej „rozporządzeniem 282/2011” w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r. W słowniczku ustawy o VAT proponuje się również dodać definicję pojęcia „państwa członkowskiego konsumpcji”. Jest to pojęcie wykorzystywane zarówno w obu projektowanych procedurach szczególnych (także w tytule procedury unijnej), jak i w projektowanych przepisach dotyczących właściwości miejscowej (w art. 3). Należy wskazać, że zgodnie z projektowanym art. 2 pkt 5a, państwem konsumpcji będzie to państwo członkowskie, w odniesieniu do którego zgodnie z art. 28k przyjmuje się, że na jego terytorium ma miejsce świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych.

W art. 28k zawarto zmianę miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami. Polega ona na odejściu od określania tego miejsca na podstawie siedziby usługodawcy na rzecz miejsca, w którym usługobiorcy niebędący podatnikami posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. Zmiana odpowiada regulacji art. 58 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.), zwanej dalej „dyrektywą VAT”, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r.

Należy zauważyć, że obecnie obowiązujące zasady określania miejsca świadczenia tych usług są zróżnicowane ze względu na status podmiotu świadczącego oraz rodzaj świadczonych usług.

Zgodnie z zasadą ogólną, określoną w art. 28c ustawy o VAT, w przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami miejscem świadczenia usług jest, co do zasady, miejsce, w którym usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej. Jednak od tej zasady w zakresie usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz świadczonych drogą elektroniczną na rzecz ostatecznych konsumentów przewidziano następujące wyjątki (art. 28k i art. 28l pkt 8–10 ustawy o VAT):

- 1) miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych na rzecz ostatecznych konsumentów (niepodatników) posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu poza terytorium UE – jest miejsce, gdzie konsumenci ci posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu;

2) miejscem świadczenia usług elektronicznych na rzecz ostatecznych konsumentów (niepodatników) posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium UE, przez podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczą te usługi, poza terytorium Unii Europejskiej – jest miejsce, gdzie konsumenci ci posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Zatem, biorąc pod uwagę wskazane wyżej wyjątki, opodatkowane zgodnie z zasadą ogólną są obecnie:

- a) usługi telekomunikacyjne oraz nadawcze świadczone na rzecz ostatecznych konsumentów posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium UE, niezależnie od miejsca siedziby usługodawcy (z zastrzeżeniem art. 28m ustawy o VAT),
- b) usługi elektroniczne świadczone na rzecz ostatecznych konsumentów posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium UE przez podatnika, który co do zasady posiada na terytorium UE siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczy te usługi.

Zasady te ulegną zmianie od dnia 1 stycznia 2015 r. i niezależnie od statusu oraz miejsca siedziby działalności gospodarczej usługodawcy w przypadku świadczenia tych trzech kategorii usług na rzecz osób niebędących podatnikami miejscem ich świadczenia zawsze będzie miejsce, w którym taki konsument ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. W konsekwencji zaproponowanej zmiany w art. 28k dostosowano przepis art. 28l, uchylając pkt 8–10 (i odpowiednio dostosowując przywołania w pkt 14 tego artykułu).

Ponadto, w związku ze skreśleniem art. 59b dyrektywy VAT (w myśl art. 5 pkt 4 dyrektywy 2008/8/WE), zgodnie z którym państwa członkowskie stosują art. 59a lit. b do usług telekomunikacyjnych oraz usług nadawczych, o których mowa w art. 59 lit. j akapit pierwszy, świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami, które mają siedzibę albo stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w państwie członkowskim, przez podatnika, który ma siedzibę działalności gospodarczej poza Wspólnotą lub ma tam stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczy usługi, lub który, w przypadku braku takiej siedziby lub stałego miejsca

prowadzenia działalności gospodarczej, ma stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu poza Wspólnotą – proponuje się uchylenie art. 28m, który wypełnia obecnie powyższą regulację dyrektywy VAT.

Zmiany w art. 89 ustawy o VAT stanowią implementację przepisów art. 368 i art. 369j dyrektywy 2008/8/WE. Przez dodanie pkt 4 w ust. 1 umożliwia się objęcie procedurą zwrotu VAT (na podstawie dyrektywy 2008/9/WE i dyrektywy 86/560/EWG) podatników/podmiotów zagranicznych zidentyfikowanych dla celów szczególnej procedury świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami VAT. Deklaracja VAT składana w małym punkcie kompleksowej obsługi nie może bowiem zawierać podatku naliczonego od wydatków na prowadzenie działalności w zakresie tych trzech kategorii usług, poniesionych w państwie konsumpcji. Wydatki takie należy zatem zgłosić zgodnie z istniejącym mechanizmem zwrotu VAT na podstawie ww. dyrektyw „zwrotowych”. Wprowadzenie nowego przepisu w ust. 1m i zaproponowana zmiana w obecnie funkcjonującym ust. 5 pkt 1 i 7 stanowią konsekwencję objęcia zwrotem VAT ww. usługodawców i dają podstawę ustawową do określenia przez Ministra Finansów, w drodze rozporządzenia, warunków, terminu i trybu takiego zwrotu oraz przypadków, gdy jest on należny.

Zmiany w art. 99 ust. 1 oraz art. 109 ust. 3 ustawy o VAT mają charakter dostosowujący, ponieważ procedury szczególne dla rozliczenia omawianych usług zawierają regulacje odnoszące się m.in. do terminu składania deklaracji oraz zasad prowadzenia ewidencji i jej przechowywania, co oznacza, że istnieje konieczność zawarcia w ww. przepisach stosownych zastrzeżeń do przepisów projektowanych procedur.

Aby nowe zasady określania miejsca świadczenia, o których mowa powyżej, nie oznaczały dla usługodawców znaczącego obciążenia administracyjnego związanego z koniecznością rejestracji w każdym państwie członkowskim, w którym siedzibę ma usługobiorca – ostateczny konsument, postanowiono wprowadzić uproszczony system rozliczania podatku VAT (MOSS), analogiczny do obecnie funkcjonującego w odniesieniu do usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne spoza UE. Odpowiednie procedury zostały przewidziane przepisami art. 358–369k dyrektywy VAT (art. 5 pkt 6–16 dyrektywy 2008/8/WE). Przy czym zasady systemu zostały określone w art. 358–369 dyrektywy VAT w odniesieniu do podatników – usługodawców nieposiadających siedziby na terytorium UE oraz w art. 358

i art. 369a–369k dyrektywy VAT w odniesieniu do podatników – usługodawców posiadających siedzibę na terytorium UE, ale nieposiadających siedziby w państwie członkowskim konsumpcji.

Mając na uwadze powyższe, w projekcie ustawy zaproponowano:

- wprowadzenie procedury szczególnej dotyczącej usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a – rozdział 6a w dziale XII ustawy o VAT (procedura unijna),
- zmianę/rozszerzenie obecnie obowiązującej w ustawie o VAT procedury szczególnej dotyczącej podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium UE usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu (znajdującej się w rozdziale 7 dziale XII ustawy o VAT – procedura nieunijna). Otrzymałaby ona nazwę: Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a.

Projektowane w ustawie o VAT przepisy wprowadzające ww. procedury szczególne należy traktować komplementarnie do przepisów rozporządzenia 282/2011 – czyli z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Rady (UE) nr 967/2012 z dnia 9 października 2012 r. zmieniającym rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do procedur szczególnych dotyczących podatników niemających siedziby, którzy świadczą usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami (Dz. Urz. UE L 290 z 20.10.2012, str. 1), jak również rozporządzeniem Rady (UE) nr 1042/2013 z dnia 7 października 2013 r. zmieniającego rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do miejsca świadczenia (Dz. Urz. UE L 284 z 26.10.2013, str. 1).

Przepisy obu projektowanych procedur szczególnych będą miały zastosowanie do usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych, dla których miejscem świadczenia jest miejsce określone zgodnie z art. 28k (art. 130a ust. 1 i art. 131 ust. 1). Pojęcie „państwa członkowskiego konsumpcji” dla obu procedur proponuje się zdefiniować jednolicie, wskazując, że jest to państwo, w odniesieniu do którego zgodnie z art. 28k przyjmuje się, że na jego terytorium ma miejsce świadczenie

ww. usług (definicja zawarta została w słowniczku ustawy w art. 2 pkt 5a). Podobnie w przypadku określenia pojęć „VAT” – przez które należy rozumieć podatek od towarów i usług oraz podatek od wartości dodanej (art. 130a ust. 2 pkt 1 i art. 131 ust. 2 pkt 1). W słowniczkach do obu tych procedur szczególnych wprowadzono ponadto definicję odpowiednio podatników i podmiotów zagranicznych (art. 130a ust. 2 pkt 2 i art. 131 ust. 2 pkt 2).

Zdefiniowano również pojęcie „procedury szczególnej rozliczania VAT” (art. 130a ust. 2 pkt 3 i art. 131 ust. 2 pkt 4). W przypadku tzw. procedury unijnej zaznaczono, że rozliczeniu w ramach tej procedury podlega podatek VAT należny z tytułu tych trzech kategorii usług państwu członkowskiemu, w którym podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Natomiast przez „procedurę szczególną rozliczania VAT” na potrzeby procedury nieunijnej rozumieć się będzie rozliczenie VAT należnego z tytułu tych usług państwu członkowskiemu konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.

Z procedury unijnej zawartej w dodawanym rozdziale 6a działu XII ustawy o VAT mogą skorzystać podatnicy świadczący usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w państwie członkowskim konsumpcji (art. 130b ust. 1). Podatnicy, w projektowanym art. 130a ust. 2 pkt 2, zostali zdefiniowani jako podmioty, które posiadają siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej.

Zgłoszenie do państwa członkowskiego identyfikacji składa się drogą elektroniczną w państwie członkowskim, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej (art. 130b ust. 1 pkt 1) lub, jeżeli nie posiada takiej siedziby na terytorium Unii Europejskiej – w państwie członkowskim, w którym posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (art. 130b ust. 1 pkt 2). W przypadku gdy podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej VAT może zostać złożone w państwie członkowskim, w którym znajduje się stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej podatnika i które podatnik wybrał w celu jego przedłożenia (art. 130b ust. 1 pkt 3). W tym ostatnim przypadku decyzja podatnika o wyborze państwa

członkowskiego identyfikacji nie może zostać zmieniona przez dwa lata, licząc od końca roku, w którym rozpoczął on korzystanie z procedury szczególnej rozliczania VAT (art. 130b ust. 3).

Przez państwo członkowskie identyfikacji na potrzeby procedury unijnej należy zatem rozumieć państwo członkowskie, w którym podatnik złożył zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT (art. 130b ust. 2).

W projektowanym art. 130b ust. 4 proponuje się, aby właściwym organem w sprawach rejestracji (prowadzenia rejestru) podatników w zakresie funkcjonowania przedmiotowej procedury szczególnej był Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, który dokonuje identyfikacji i potwierdza zgłoszenie podatnika do procedury unijnej z wykorzystaniem numeru identyfikacyjnego, pod którym podatnik jest już zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT (art. 130b ust. 5). W przeciwnym razie Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wydaje postanowienie, na które służy zażalenie, o odmowie przyjęcia zgłoszenia, tzn. w przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z niniejszej procedury szczególnej. Podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 130b ust. 6).

Aby rejestr ten był prowadzony w sposób aktualny i rzetelny, w myśl art. 130b ust. 7, podatnik będzie miał obowiązek drogą elektroniczną zawiadomić Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście (nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczność wymagająca takiego zawiadomienia – termin ten wynika z art. 57h rozporządzenia 282/2011) o:

- 1) wszelkich zmianach danych objętych zgłoszeniem rejestracyjnym, z wyjątkiem tych, o których podatnik powiadomił już naczelnika urzędu skarbowego w zgłoszeniu aktualizacyjnym, o którym mowa w art. 96 ust. 12 ustawy o VAT, lub w odniesieniu do których podatnik dokonał aktualizacji na podstawie ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników;
- 2) wszelkich zmianach działalności objętej procedurą szczególną rozliczania VAT, w wyniku których nie spełnienia warunków niezbędnych do jej stosowania;
- 3) zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych.

Należy wskazać, że głównie na podstawie tych informacji naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł podejmować kroki w celu wygaśnięcia identyfikacji danego podatnika na potrzeby przedmiotowej procedury szczególnej. Przypadki, w jakich Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wyda postanowienie (na które służy zażalenie) o wygaśnięciu tej identyfikacji, zostały wymienione w projektowanym art. 130b ust. 8. O fakcie wydania postanowienia podatnicy powiadamiani są elektronicznie.

Wyrejestrowanie nastąpi każdorazowo w przypadku:

- zaprzestania świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o którym podatnik powiadomi organ,
- braku świadczenia tych usług przez okres 8 kolejnych kwartałów, mimo niepowiadomienia organu,
- udokumentowanych bezskutecznych prób nawiązania kontaktu z podatnikiem lub jego pełnomocnikiem lub też w przypadku gdy stwierdzone zostanie nieistnienie podatnika w wyniku podjętych czynności sprawdzających,
- niespełniania warunków niezbędnych do korzystania z procedury unijnej,
- systematycznego nieprzestrzegania zasad dotyczących szczególnej procedury rozliczania VAT.

Wskazanie, że organ wykreśli podatnika, gdy okaże się, że podmiot nie istnieje albo że mimo podjętych, udokumentowanych prób nie jest możliwe skontaktowanie się z nim, jest podobne do rozwiązania obowiązującego w przypadku wyrejestrowywania z urzędu podatników na podstawie art. 96 ust. 9 ustawy o VAT.

Proponowany art. 130c ust. 1–5 dotyczy obowiązków sprawozdawczych podatnika korzystającego z procedury unijnej. Zgodnie z art. 130c ust. 1 podatnicy mają obowiązek składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

W art. 130c ust. 2 ustala się kwartalny okres rozliczeniowy, wskazując termin złożenia deklaracji do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale (deklaracje te składa się również w przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym podatnik nie świadczył usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych rozliczanych w ramach niniejszej procedury szczególnej – tzw. „deklaracje zerowe”). Zgodnie z projektowanym art. 130c ust. 3 na ww. termin złożenia deklaracji nie będą miały wpływu dni ustawowo wolne od pracy (wynika to z art. 369f dyrektywy VAT

w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r., zgodnie z którym deklarację VAT składa się w terminie 20 dni od upływu okresu rozliczeniowego objętego daną deklaracją).

Deklaracja VAT na potrzeby tej procedury szczególnej, w myśl art. 130c ust. 4 powinna zawierać numer identyfikacyjny, pod którym podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT oraz, dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny: całkowitą wartość wykonanych w danym okresie rozliczeniowym usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych, pomniejszoną o VAT, całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na ww. usługi wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT. W deklaracji wykazuje się również obowiązujące dla tych usług stawki VAT oraz całkowitą kwotę należnego podatku VAT. Projektowany art. 130c ust. 5 wymaga przedstawienia w deklaracji VAT dodatkowych informacji w związku z posiadaniem innych stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej poza państwem członkowskim identyfikacji (tj. w innych państwach członkowskich), z których podatnik świadczył również przedmiotowe usługi, tj. danych dotyczących wartości usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych dla każdego państwa członkowskiego, w którym ten podatnik ma takie miejsce, wraz z podziałem na poszczególne państwa członkowskie konsumpcji, oraz numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku albo w przypadku jego braku jakiegokolwiek numer, za pomocą którego ten podatnik jest zidentyfikowany w państwie członkowskim, w którym ma takie miejsce.

W proponowanym art. 130c ust. 6–8 regulowane są kwestie płatności podatku. W związku z tym, iż należy spodziewać się, że płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych (od nabywców z innych państw członkowskich UE) dokonywane będą w euro, proponuje się, aby kwoty w deklaracji VAT, jak i rozliczenia podatku były również wyrażane/realizowane w tej walucie (art. 130c ust. 6 i 8).

W sytuacji gdyby konsumenci dokonywali płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych w innych walutach niż euro, zgodnie z proponowanym art. 130c ust. 7, do ich przeliczenia na euro należałoby zastosować kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego (tj. ostatni dzień kwartału) albo – jeżeli nie

zostanie opublikowany w tym dniu – kurs wymiany opublikowany następnego dnia.

Proponowany art. 130d dotyczy kwestii prowadzenia ewidencji. Obowiązek jej prowadzenia będzie wynikał z art. 130d ust. 1. Zgodnie z tym przepisem ewidencja ta będzie musiała spełniać wymogi wyraźnie sprecyzowane w art. 63c rozporządzenia 282/2011 w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r. Ewidencja ta będzie musiała zawierać:

- a) oznaczenie państwa członkowskiego konsumpcji, na rzecz którego świadczona jest usługa,
- b) rodzaj świadczonej usługi,
- c) datę świadczenia usługi,
- d) podstawę opodatkowania ze wskazaniem użytej waluty,
- e) wszelkie dalsze kwoty podwyższające lub obniżające podstawę opodatkowania,
- f) zastosowaną stawkę VAT,
- g) kwotę należnego VAT ze wskazaniem użytej waluty,
- h) datę i kwotę otrzymanych płatności,
- i) wszelkie płatności zaliczkowe otrzymane przed świadczeniem usługi,
- j) w przypadku gdy wystawiono fakturę – informacje zawarte na fakturze,
- k) nazwisko/nazwę usługobiorcy, jeżeli są znane podatnikowi,
- l) informacje wykorzystywane do określenia miejsca, w którym usługobiorca ma siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania, lub zwykle miejsce pobytu.

W proponowanym art. 130d ust. 2 i 3 reguluje się sposób udostępniania i przechowywania ewidencji przez podatnika. Art. 130d ust. 2 wskazuje, że ewidencja ta powinna być udostępniona przez podatnika drogą elektroniczną na każde żądanie państwa członkowskiego identyfikacji oraz państwa członkowskiego konsumpcji. Zgodnie z proponowanym art. 130d ust. 3 powinna być ona przechowywana przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych. Jest to okres zasadniczo dłuższy niż określony w art. 112 ustawy o VAT, zgodnie z którym podatnicy są obowiązani przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczaniem do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Należy wskazać, że 10-letni okres dla ewidencji MOSS wynika bezpośrednio z przepisów implementowanej dyrektywy VAT w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia

2015 r. (art. 369 ust. 2 dla procedury nieunijnej oraz z art. 369k ust. 2 dla procedury unijnej). Wymóg ten obowiązuje zatem wszystkie podmioty, które na terenie UE zgłoszą chęć rozliczania podatku VAT przez mały punkt kompleksowej obsługi.

W zakresie procedury nieunijnej projekt ustawy przewiduje zmiany w obrębie obecnie obowiązującej procedury dotyczącej podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium Unii Europejskiej usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu. Procedura ta od dnia 1 stycznia 2015 r. ulega zgodnie z projektowanymi przepisami (implementującymi art. 5 pkt 6–14 dyrektywy 2008/8/WE) rozszerzeniu i obejmuje swoim zakresem – oprócz usług elektronicznych – usługi telekomunikacyjne oraz nadawcze. Zatem, w związku z ww. rozszerzeniem, należy uzupełnić o te kategorie usług dotychczasowe przepisy w tytule rozdziału 7 działu XII w art. 131 ust. 2 pkt 4, art. 132 ust. 1, 5 i 7, art. 133 ust. 4 i 6 oraz w art. 134 ust. 3 ustawy o VAT.

W art. 131 pkt 3 ustawy o VAT proponuje się uchylenie definicji „osób niepodlegających opodatkowaniu, przez które rozumie się osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne niebędące podatnikami VAT. W miejsce tego pojęcia proponuje się w przepisach przedmiotowej procedury odniesienie wprost do „osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a”. Zmiana ta została odzwierciedlona w projektowanym art. 132 ust. 1 ustawy o VAT. Należy zaznaczyć, że definicja pojęcia „podmioty zagraniczne” nie ulega zmianie i tak jak dotychczas będzie oznaczała „osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE, wykonujące czynności podlegające opodatkowaniu VAT na terytorium UE, które nie zarejestrowały swojej działalności gospodarczej na terytorium UE i wobec których nie powstaje wymóg identyfikacji na potrzeby VAT na terytorium państwa członkowskiego”.

W art. 132 ust. 4 zaproponowano wykreślenie odniesienia do „aplikacji informatycznej udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej”. Na potrzeby procedur szczególnych dotyczących usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych nie będzie bowiem funkcjonowała aplikacja informatyczna (tj. taka, która obecnie funkcjonuje w odniesieniu do usług elektronicznych). W celu sformalizowania kontaktu podatnika z organem podatkowym opracowane zostaną

natomiast interaktywne formularze: zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedur szczególnych dotyczących usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych oraz deklaracji VAT. W przypadku natomiast, gdy podatnik nie kwalifikuje się do korzystania z procedury nieunijnej, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wydaje postanowienie, na które służy zażalenie, o odmowie przyjęcia ww. zgłoszenia (zgodnie z proponowanym art. 132 ust. 5a). Podmiot zagraniczny będzie powiadamiany o wydaniu takiego postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Proponowany art. 132 ust. 6 ustawy o VAT określa sytuacje, w których podatnik korzystający z procedury nieunijnej ma obowiązek zawiadomić Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście o wszelkich zmianach dotyczących danych czy też działalności w związku z tą procedurą. Katalog tych sytuacji zarówno dla procedury unijnej, jak i nieunijnej został ujednoczony. Należy wskazać, że pozostawienie przepisu art. 132 ust. 6 w obecnie obowiązującym brzmieniu stałoby w sprzeczności z treścią art. 57h rozporządzenia 282/2011 zarówno w odniesieniu do zakresu informacji, jak i terminu, w którym podatnik powinien te dane przekazać. Mając na uwadze przepisy ww. rozporządzenia 282/2011 w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r., proponuje się również zmiany w pkt 2–4 w ust. 7 art. 132 ustawy o VAT.

Jednocześnie po raz kolejny należy zauważyć, że rozporządzenie unijne, które stosuje się wprost, wyszczególnia przypadki pozwalające stwierdzić, kiedy podatnik zaprzestał wykonywania czynności objętych przedmiotową procedurą szczególną (zgodnie z art. 58a rozporządzenia 282/2011, może tak być w przypadku, gdy przez okres ośmiu kolejnych kwartałów kalendarzowych podmiot nie świadczył usług objętych tą procedurą w żadnym państwie członkowskim konsumpcji), oraz wyjaśnia pojęcie „systematycznego nieprzestrzegania zasad”, o którym mowa w proponowanym pkt 4. Zgodnie z art. 58b rozporządzenia 282/2011 (w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r.) są to przypadki, gdy:

- 1) państwo członkowskie identyfikacji wystosowało do podatnika (zgodnie z art. 60a rozporządzenia 282/2011) ponaglenie dotyczące trzech bezpośrednio poprzedzających kwartałów kalendarzowych, a w terminie dziesięciu dni od wysłania ponaglenia podatnik nie złożył deklaracji VAT za każdy z tych kwartałów kalendarzowych;

- 2) państwo członkowskie identyfikacji wystosowało do podatnika (zgodnie z art. 63a rozporządzenia 282/2011) ponaglenie dotyczące trzech bezpośrednio poprzedzających kwartałów kalendarzowych, a podatnik nie zapłacił pełnej wykazanej kwoty VAT za każdy z tych kwartałów kalendarzowych w terminie dziesięciu dni po wysłaniu ponaglenia, z wyjątkiem przypadków, gdy pozostała niezapłacona kwota nie przekracza 100 euro za każdy z kwartałów kalendarzowych;
- 3) po zwróceniu się przez państwo członkowskie identyfikacji lub państwo członkowskie konsumpcji o udostępnienie drogą elektroniczną ewidencji (o której mowa w art. 369 i art. 369k dyrektywy VAT) oraz miesiąc po kolejnym ponagleniu przez państwo członkowskie identyfikacji podatnik nie udostępnił drogą elektroniczną tej ewidencji.

W celu wygaśnięcia identyfikacji danego podmiotu na potrzeby procedury nieunijnej, w przypadkach, o których mowa w art. 132 ust. 7, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wyda postanowienie, na które służy zażalenie. Podmiot zagraniczny zostanie powiadomiony o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Przesłanki do takiego wyrejestrowania/wykluczenia w przypadku procedury nieunijnej są zasadniczo zbieżne z tymi, które determinują wyrejestrowanie z procedury unijnej. Pominięto jedynie przypadek, gdy w wyniku czynności sprawdzających okaże się, że podatnik nie istnieje. Byłoby to bowiem zbyt trudne do zweryfikowania przez organ w stosunku do podmiotów zagranicznych, których siedziby znajdują się na terytorium państw trzecich. Proponowane w art. 133 zmiany wynikają z rozszerzenia procedury o usługi telekomunikacyjne i nadawcze oraz z dostosowania pojęć do tych zdefiniowanych na potrzeby procedury nieunijnej. Ponadto, zgodnie z projektowanym art. 133 ust. 3, wskazano, że na termin złożenia deklaracji nie będą miały wpływu dni ustawowo wolne od pracy (zgodnie z art. 364 dyrektywy VAT w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r.). Również podobnie jak w przypadku procedury unijnej proponuje się, aby kwoty w deklaracji VAT, jak i płatności podatku były wyrażane/dokonywane w euro (art. 133 ust. 5 i 8). Analogicznie w sytuacji gdy płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych konsumenci dokonywaliby w innych walutach niż euro, zgodnie z proponowanym art. 133 ust. 6, należy do ich przeliczenia na euro zastosować kurs

wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego (ostatni dzień kwartału) albo – jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – kurs wymiany opublikowany następnego dnia. W wyniku połączenia regulacji znajdujących się obecnie w ust. 6 i 7 w art. 133 ustawy o VAT (i zawarcia ich w projektowanym ust. 6) zaproponowano uchylenie ust. 7 w art. 133. Zmiana w art. 134 – oprócz zmian wynikających z konieczności uwzględnienia usług telekomunikacyjnych i nadawczych – ma związek z dokładnym wyjaśnieniem w przepisach wykonawczych do dyrektywy VAT pojęcia „wystarczająco szczegółowej ewidencji umożliwiającej organom podatkowym państwa członkowskiego konsumpcji sprawdzenie prawidłowości deklaracji VAT” (art. 63c rozporządzenia 282/2011). Wymogi dla tej ewidencji są identyczne jak opisane w części dotyczącej procedury unijnej.

Pozostałe zmiany

W związku z projektowanymi procedurami szczególnymi dotyczącymi uproszczonego rozliczania podatku VAT dla usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych proponuje się wprowadzenie zmian do ustawy – Ordynacja podatkowa (art. 2 projektu).

Proponowana zmiana § 5 w art. 12 ustawy – Ordynacja podatkowa (przez dodanie zastrzeżenia wyłączającego spod generalnej regulacji z § 5 przypadki, o których mowa w art. 130c ust. 3 oraz art. 133 ust. 3 ustawy o VAT) wynika z obowiązku podatnika zarejestrowanego na potrzeby wprowadzanych procedur szczególnych dotyczących usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych do złożenia drogą elektroniczną deklaracji VAT w nieprzekraczalnym terminie do 20. dnia miesiąca od zakończenia okresu rozliczeniowego. W związku z tym, że termin na złożenie tej deklaracji nie ulega zmianie, nawet wtedy gdy przypadnie on na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, konieczne było dodanie w § 5 w art. 12 ustawy – Ordynacja podatkowa ww. zastrzeżenia.

Proponowane zmiany art. 81 ustawy – Ordynacja podatkowa wynikają z faktu, iż projektowane procedury szczególne rozliczania podatku VAT nie przewidują konieczności składania uzasadnienia przyczyn korekty wraz z korektą deklaracji VAT.

Natomiast zmiany w art. 86 ustawy – Ordynacja podatkowa wyłączające zasadę ogólną przechowywania przez podatnika ksiąg i związanych z ich prowadzeniem dokumentów do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, tj. przez okres

5 lat, związane są z projektowanymi przepisami art. 130d ust. 3 oraz art. 134 ust. 3 ustawy o VAT określającymi okres przechowywania ewidencji prowadzonej na potrzeby procedur szczególnych przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych. Projektowane procedury szczególne na potrzeby rozliczania VAT wymagają także wprowadzenia rozwiązań szczególnych w zakresie pełnomocnictw. Polegać one będą na braku obowiązku wskazywania krajowego identyfikatora podatkowego i krajowego adresu do doręczeń przez pełnomocników mających miejsce zamieszkania za granicą. Pełnomocnicy działający w wymienionych sprawach powinni mieć obowiązek wskazania innego identyfikatora i obowiązek podania adresu elektronicznego. Regulacja ta została zawarta w projektowanym art. 137 § 1b ustawy – Ordynacja podatkowa.

Przepisy przejściowe

Projekt zawiera również przepisy przejściowe, w których umożliwiona zostanie podatnikom (którzy będą mogli skorzystać z projektowanej tzw. procedury unijnej; art. 3 projektu) oraz podmiotom zagranicznym świadczącym usługi telekomunikacyjne i nadawcze (które będą mogły skorzystać od dnia 1 stycznia 2015 r. z projektowanej tzw. procedury nieunijnej; art. 4 projektu) przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w ostatnim kwartale 2014 r. zgłoszenia do procedur szczególnych rozliczania VAT, czyli jeszcze przed zmianą zasad ustalania miejsca świadczenia tych usług. W związku z tym, że regulacje dotyczące procedur szczególnych będą obowiązywały od dnia 1 stycznia 2015 r., na potrzeby przepisów przejściowych wprowadzono wyjaśnienia, o jakie usługi telekomunikacyjne i nadawcze chodzi. Takiej potrzeby nie było w przypadku usług elektronicznych, które już obecnie są definiowane w art. 2 pkt 26 ustawy o VAT, a zakres ich opodatkowania po dniu 1 stycznia 2015 r. nie ulega zmianom. W zakresie art. 7 ww. rozporządzenia definiującego usługi elektroniczne dokonywane są jedynie – rozporządzeniem Rady (UE) nr 1042/2013 z dnia 7 października 2013 r. zmieniającym rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do miejsca świadczenia (Dz. Urz. UE L 284 z 26.10.2013, str. 1) – zmiany o charakterze technicznym, przede wszystkim w związku z wprowadzaną od nowego roku definicją usług telekomunikacyjnych. Czynności obecnie wyłączone z definicji usług elektronicznych, tj. usługi telefoniczne z elementami wideo, znane też pod nazwą usług

wideofonicznych, dostęp do Internetu i stron World Wide Web oraz usługi telefoniczne świadczone przez Internet – od 2015 r. zostaną wskazane w definicji usług telekomunikacyjnych (w dodawanym ww. rozporządzeniu art. 6a).

Przepisy przejściowe weszłyby w życie z dniem 1 października 2014 r., przez co uniknięto by sytuacji, w której duża liczba podmiotów rejestruje się w MOSS w pierwszym dniu obowiązywania nowych przepisów, tj. z początkiem stycznia 2015 r. Przy czym nie dotyczyłoby to podmiotów zagranicznych, o których mowa w art. 131 pkt 2 ustawy o VAT, świadczących usługi elektroniczne dla konsumentów unijnych (niepodatników), którzy już obecnie mogą rejestrować się do istniejącej procedury szczególnej rozliczania VAT od tych usług, a co za tym idzie, w ich przypadku następowalaby kontynuacja ich rozliczania w procedurze nieunijnej od 2015 r. Podmioty obsługiwane obecnie w procedurze szczególnej dotyczącej usług elektronicznych od 2015 r. będą przeniesione do systemu MOSS automatycznie i będą obsługiwane w ramach tzw. procedury nieunijnej (art. 5 projektu).

Co istotne w przepisach przejściowych art. 3 i art. 4 projektu wskazano, jakie dane powinny być zamieszczone w zgłoszeniu, i określono, w jaki sposób Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście przed dniem 1 stycznia 2015 r. potwierdza to zgłoszenie lub, w przypadku niespełnienia warunków niezbędnych do skorzystania z danej procedury szczególnej, wydaje postanowienie w sprawie odmowy przyjęcia zgłoszenia, na które służy zażalenie.

Gdyby podmiot z jakichś względów wycofał się z zamiaru korzystania z systemu MOSS od 2015 r. lub nastąpiłaby zmiana w jego danych lub działalności wymagająca aktualizacji zgłoszenia, powinien on niezwłocznie powiadomić o tym Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego. Projektowane przepisy w tym zakresie przewidują zatem możliwość zrezygnowania przez ww. podmioty ze stosowania procedury szczególnej od dnia 1 stycznia 2015 r. w Polsce (np. umożliwiając jeszcze przed rozpoczęciem 2015 r. ewentualną zmianę państwa członkowskiego identyfikacji). W sytuacji gdy Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zostanie poinformowany o zmianach działalności gospodarczej, w wyniku których podmiot nie będzie spełniał już warunków niezbędnych do stosowania danej procedury lub zrezygnuje z jej stosowania, wyda postanowienie, na które służy zażalenie, o wygaśnięciu identyfikacji na potrzeby procedury szczególnej.

Art. 6 stanowi natomiast o wejściu w życie projektowanych przepisów zasadniczo z dniem 1 stycznia 2015 r., z wyjątkiem:

- 1) przepisu o wyłączeniu z terytorium UE francuskich terytoriów, o których mowa w traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (projektowana zmiana art. 2 pkt 3 lit. b ustawy o VAT), którego stosowanie określono na dzień 1 stycznia 2014 r. – zgodnie z dyrektywą Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2013 r., oraz
- 2) przepisów umożliwiających zgłoszenie danych do rejestracji do procedury szczególnej MOSS, których wejście w życie określono na dzień 1 października 2014 r.

Wejście w życie art. 2 pkt 3 lit. b ustawy o VAT w brzmieniu nadanym projektowaną ustawą z dniem 1 stycznia 2014 r. nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego, ponieważ rozwiązania wprowadzane ww. przepisem mają charakter neutralny i doprecyzowujący.

Ustawa nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Ustawa jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

<p>Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Janusz Cichoń Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Anna Cyrańska Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług, tel. 22 694-36-21, email: sekretariat.pt@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 5.06.2014</p> <p>Źródło: Prawo UE</p> <p>Nr w wykazie prac UC-119</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Konieczność zmiany ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), dalej „ustawa o VAT”, w związku z implementacją do polskiego porządku prawnego przepisów unijnych dotyczących:

- 1) zmiany od 1 stycznia 2015 r. miejsca świadczenia w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych, nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz świadczonych drogą elektroniczną na rzecz osób niebędących podatnikami oraz wprowadzenia szczególnej procedury upraszczającej system rozliczania podatku VAT (tzw. mini one-stop-shop); implementowany zostanie art. 5 dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług;
- 2) doprecyzowania zakresu terytoriów, które na potrzeby przepisów ustawy o VAT uważa się za terytorium Unii Europejskiej (w związku ze zmianą statusu Majotty, która będzie posiadała status regionu najbardziej oddalonego w rozumieniu postanowień Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej) – implementacja dyrektywy Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2013 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE i 2008/118/WE w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych, a w szczególności Majotty.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

1. Wprowadzenie szczególnej procedury upraszczającej system rozliczania podatku VAT (tzw. mini one-stop-shop), dzięki której zmiana miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych nie będzie wiązała się dla podatników z koniecznością rejestracji na potrzeby podatku VAT w każdym państwie członkowskim konsumpcji (zmiana miejsca świadczenia bez wprowadzenia uproszczonego systemu rozliczania podatku VAT stanowiłaby znaczące obciążenie administracyjne dla usługodawców).
2. Zmiana doprecyzująca w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych, a w szczególności Majotty, wyłączająca te terytoria z zakresu stosowania unijnych przepisów o VAT.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Implementowane przepisy dyrektyw mają być jednolicie wprowadzone we wszystkich państwach członkowskich UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług, tzw. podatnicy VAT czynni	Ok. 63 tys. podatników VAT czynnych świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne ¹ .	Hurtownie danych SPR/VAT wg stanu na dzień 18.02.2014 r.	Wprowadzenie szczególnej procedury upraszczającej system rozliczania podatku VAT w związku ze zmianą miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz ostatecznych konsumentów nie będzie powodowało konieczności rejestracji podatników na potrzeby podatku VAT

			w każdym państwie członkowskim konsumpcji. Podmioty te będą musiały dostosować jednak swoje systemy do nowych zasad rozliczania tego podatku.
--	--	--	---

¹⁾ W szacunku uwzględniono podatników, którzy wykazali jako podstawowy rodzaj działalności: grupę 92.2, 64.2 i dział 72 PKD z 2004 r. oraz dział 60, 61, 62 i 63 PKD z 2007 r. zakładając, że wszyscy ci podatnicy świadczą ww. usługi na rzecz konsumentów.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Pismem z dnia **16 kwietnia 2014 r.** projekt ustawy, równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi, został poddany konsultacjom publicznym z takimi podmiotami i organizacjami społecznymi jak m.in.: Business Centre Club, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Izba Wydawców Prasy, Konfederacja LEWIATAN, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Krajowa Rada Doradców Podatkowych, Krajowa Rada Radców Prawnych, Krajowa Rada Spółdzielcza, Poczta Polska S.A., Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Polska Izba Książki, Polska Izba Ubezpieczeń, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Biznesu, Porozumienie Zielonogórskie Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Naczelna Rada Adwokacka, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Stowarzyszenie Kupców i Przedsiębiorców Polskich „Razem”, Zrzeszenie Prawników Polskich, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców. Termin do składania uwag został wyznaczony do **dnia 2 maja 2014 r.**

W ramach konsultacji społecznych uwagi zgłosiły następujące podmioty: Izba Wydawców Prasy, Konfederacja LEWIATAN, Poczta Polska S.A.

Uwagi te dotyczyły kwestii merytorycznych (takich jak propozycja wprowadzenia krótszego okresu przechowywania ewidencji do celów MOSS, przyjęcia przykładowych rozwiązań mających na celu identyfikację nabywcy usług, zmiany terminu składania deklaracji VAT, zmiany konstrukcji art. 17 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatku od towarów i usług, zmiany w zakresie brzmienia art. 12 § 6 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa), jak również kwestii legislacyjnych bądź formalnych/redakcyjnych (takich jak zawarcie w projekcie ustawy bezpośrednich odwołań do rozporządzenia unijnego 282/2011, uzupełnienia OSR o wskazanie konieczności stworzenia przez operatorów nowego systemu rozliczania usług i ich raportowania).

Uwagi w zakresie uzupełnienia OSR oraz proponowane zmiany redakcyjne zostały uwzględnione. Pozostałych uwag – jako nieznajdujących uzasadnienia w przepisach unijnych bądź niedotyczących projektowanego aktu prawnego – nie uwzględniono.

Stosownie do postanowień 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.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979) projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Nie zgłoszono zainteresowania pracami nad projektem w trybie ww. ustawy.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	0	2,75	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	
budżet państwa	0	2,75	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wydatki ogółem	-0,33	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	
budżet państwa	-0,33	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	-0,97	
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Saldo ogółem	-0,33	1,78	2,03	2,03	2,03	2,03	2,03	2,03	2,03	2,03	2,03	
budżet państwa	-0,33	1,78	2,03	2,03	2,03	2,03	2,03	2,03	2,03	2,03	2,03	
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Źródła finansowania	Budżet państwa											

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Skutki budżetowe zmiany określania miejsca świadczenia w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz ostatecznych konsumentów są trudne do oszacowania. Wynika to z faktu, że zmiana dotyczy bardzo szczegółowego katalogu usług zdefiniowanych wyłącznie na potrzeby przepisów o podatku VAT i kierowanych wyłącznie do konsumentów ostatecznych. Brak jest danych, które pozwoliłyby na przeprowadzenie wiarygodnych szacunków na wymaganym poziomie szczegółowości. Dostępne dane z bilansu płatniczego za rok 2012 dotyczące międzynarodowego handlu usługami pomiędzy Polską a krajami UE nie w pełni odpowiadają proponowanym rozwiązaniom. Jednakże opierając się na tych danych oraz zakładając, że 10% ww. usług świadczona jest tylko na rzecz konsumentów, oszacowano, że dodatnie skutki budżetowe z wprowadzenia tej regulacji wyniosą ok. 3 mln zł²⁾.</p> <p>Należy liczyć się jednak z wydatkami związanymi z wprowadzeniem i utrzymaniem systemu mini one-stop-shop, który będzie obsługiwany przez dwa urzędy skarbowe – Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście oraz Łódzki Urząd Skarbowy. Po stronie kosztowej zidentyfikowano konieczność zapewnienia, w celu realizacji tych nowych zadań, 15 dodatkowych etatów, zabezpieczenia kosztów obsługi rachunku walutowego i certyfikatów, wycenionych łącznie na 970,5 tys. zł rocznie, jak również koszt wyposażenia stanowisk pracy – 90 tys. zł (koszt jednorazowy). Koszty obsługi tych nowych zadań przez te urzędy zostaną uwzględnione w ramach rekonstrukcji wydatków na administrację i nie będą powodowały wzrostu wydatków.</p> <p>²⁾ W szacunku nie zostały uwzględnione usługi telekomunikacyjne, gdyż ww. usługi nie są co do zasady świadczone na rzecz konsumentów niebędących rezydentami w danym kraju. Powyższa informacja została uzyskana od przedstawicieli firm telekomunikacyjnych. Mając na uwadze powyższe również założono, że usługi nadawcze nie są świadczone na rzecz ostatecznych konsumentów.</p>
--	---

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)	Regulacja nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki, gdyż ma charakter powszechny. Jednakże wpłynie na funkcjonowanie przedsiębiorstw świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz ostatecznych konsumentów. Podmioty te będą musiały dostosować swoje systemy do nowej procedury rozliczania podatku od towarów i usług.						
	(dodaj/usuń)							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń								

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

tak
 nie
 nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów
 zmniejszenie liczby procedur
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

zwiększenie liczby dokumentów
 zwiększenie liczby procedur
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.

tak
 nie
 nie dotyczy

Komentarz:

Trudno ocenić wprowadzane zmiany, wykorzystując powyższe pola. Należy wskazać, że wprowadzenie szczególnej procedury upraszczającej system rozliczania podatku VAT (tzw. mini one-stop-shop) bez wątpienia prowadzi do istotnego zmniejszenia obciążeń administracyjnych. Gdyby procedura ta nie została wprowadzona, zmiana miejsca świadczenia dla usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych (która również jest wprowadzana projektowanym aktem) wiązałaby się dla podatników z koniecznością rejestracji na potrzeby podatku VAT w każdym państwie członkowskim konsumpcji (w miejscu zamieszkania usługobiorcy, który nie posiada statusu podatnika).

9. Wpływ na rynek pracy

Charakter proponowanych zmian nie powinien wpływać na zmianę układu funkcjonowania rynku pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 inne:

demografia
 mienie państwowe

informatyzacja
 zdrowie

Omówienie wpływu

Charakter proponowanych zmian nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że wykonanie przepisów nastąpi z dniem 1 stycznia 2015 r., z wyjątkiem przepisów dotyczących implementacji dyrektywy Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2013 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE i 2008/118/WE w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych, a w szczególności Majotty, których termin wejścia w życie planuje się na dzień ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2014 r., oraz przepisów umożliwiających przekazanie informacji na potrzeby rejestracji przez podatników chcących skorzystać z projektowanych procedur szczególnych dot. rozliczania podatku w związku ze świadczeniem usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych, których planowany termin wejścia w życie określony został na dzień 1 października 2014 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Jw. Regulację w zakresie zmiany miejsca świadczenia będzie można ocenić na podstawie liczby zarejestrowanych podatników VAT do tej procedury, składanych deklaracji przez tych podatników.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu z dnia 21 kwietnia 2014 r.
ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania

Projekt ustawy (przy piśmie z dnia 16 kwietnia 2014 r., znak PT6/0301/24-52/88/UJB/14/RD36321) został poddany konsultacjom publicznym równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi. Projekt został przekazany do 25 podmiotów, tj.: Business Centre Club, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Izba Wydawców Prasy, Konfederacja LEWIATAN, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Rada Doradców Podatkowych, Krajowa Rada Radców Prawnych, Krajowa Rada Spółdzielcza, Poczta Polska S.A., Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Polska Izba Książki, Polska Izba Ubezpieczeń, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Biznesu, Porozumienie Zielonogórskie Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Naczelna Rada Adwokacka, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Stowarzyszenie Kupców i Przedsiębiorców Polskich „Razem”, Zrzeszenie Prawników Polskich, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców.

Do ww. projektu uwagi zgłosiły następujące podmioty: Izba Wydawców Prasy, Konfederacja LEWIATAN, Poczta Polska S.A.

Omówienie ww. uwag zostało przedstawione w załączniku.

Z uwagi na zakres projektu ustawy oraz fakt, że regulacje w nim zawarte nie wpływają na zwiększenie wydatków ani zmniejszenie dochodów dla sektora finansów publicznych, w tym jednostek samorządu terytorialnego, projekt nie został skierowany do opiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

2. Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym

Z uwagi na zakres projektu nie zasięgnięto opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami i instytucjami Unii Europejskiej.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979) projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Nie zgłoszono zainteresowania pracami nad projektem w trybie ww. ustawy.

Lp.	Jednostka redakcyjna	Zgłaszający uwagi	Uwagi	Podjęta decyzja i uzasadnienie
1.	art. 1 pkt 3 projektu	Konfederacja LEWIATAN	<p>dot. projektowanego art. 28k ustawy o podatku od towarów i usług</p> <p>Projektowany przepis art. 28k ustawy powinien zawierać odwołanie do przepisów rozporządzenia 282/2011 (podsekcji 3a, 3b i 3c) w brzmieniu, które wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.</p> <p>Uzasadnienie: Przepisy Rozporządzenia Rady mają, co prawda, bezpośrednie zastosowanie w krajach członkowskich UE, ale z uwagi na fakt, że ustalenie miejsca pobytu nabywcy jest kluczowe do prawidłowego opodatkowania w/w usług dla podmiotów niebędących podatnikami, niezbędne jest wskazanie w ustawie o podatku od towarów i usług, że miejsce świadczenia usług, o których mowa w projektowanym art. 28k ustala się z uwzględnieniem przepisów Rozporządzenia wykonawczego Rady (podsekcja: 3a, 3b i 3c).</p> <p>Taki zabieg legislacyjny został już zastosowany w projektowanych przepisach art. 2 pkt 25a, pkt 25b i pkt 26 ustawy o podatku od towarów i usług, definiujących usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne, które przywołują konkretne przepisy Rozporządzenia wykonawczego Rady UE nr 282/2011.</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona</p> <p>Propozycja nie znajduje uzasadnienia ze względów legislacyjnych.</p>

			<p>Odniesienie do przepisów tego rozporządzenia powinno znaleźć się również w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług określających miejsce świadczenia usług, tj. w projektowanym art. 28k.</p>	
	<p>art. 1 pkt 9 projektu</p>		<p>dot. projektowanego art. 130d ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług</p> <p>Wskazanie w projektowanym art. 130d ust. 3 ustawy innego (krótszego) okresu przechowywania ewidencji do celów MOSS.</p> <p>Uzasadnienie: W projektowanym art. 130d ust. 3 ustawy o VAT wskazano, że ewidencję związaną z rozliczaniem transakcji z wykorzystaniem procedury MOSS, przedsiębiorca zobowiązany będzie przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych. W ocenie Konfederacji LEWIATAN dziesięcioletni okres wymagany na przechowywanie danych i ewidencji jest zbyt długi. Konfederacja LEWIATAN proponuje odwołanie się do terminów odpowiadających na przykład terminom przewidzianym na przedawnienie zobowiązań podatkowych w Ordynacji podatkowej lub wprowadzenie do ustawy o VAT odrębnych terminów max. 5-6 letnich. Przechowywanie danych przez okres 10 lat nie znajduje</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona</p> <p>Propozycja jest niezgodna z brzmieniem przepisu art. 5 pkt 15 dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.2.2008, str. 11), tj. z art. 369k ust. 2 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.), w brzmieniu, które wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.</p>

			uzasadnienia, a jednocześnie wiązało się będzie z ponoszeniem niepotrzebnych kosztów.	
	art. 2 pkt 1 projektu		<p>dot. projektowanego art. 12 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa</p> <p>Nadanie nowego brzmienia proponowanemu w projekcie ustawy zmienionemu zapisowi art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.)</p> <p>Uzasadnienie: W art. 2 nowelizacji wprowadzającym zmiany w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.) w pkt. 1 proponuje się nowe brzmienie art. 12 § 5:</p> <p><i>„§5. Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej”.</i></p> <p>W ocenie Konfederacji LEWIATAN §5 powinien brzmieć:</p> <p><i>„§5 Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po sobocie oraz po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej”.</i></p>	<p>Uwaga nieuwzględniona</p> <p>Przepis w obecnym brzmieniu nie budzi wątpliwości i nie wymaga zmiany.</p>

	<p>art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>Przepis art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy powinien zawierać postanowienie, że nabywca usług w przypadku, o którym mowa w art. 24a rozporządzenia 282/2011 w brzmieniu, które wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., nie występuje w roli podatnika podatku VAT.</p> <p>Uzasadnienie: W ocenie Konfederacji Lewiatan rozważenia wymaga zmiana konstrukcji art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U., Nr 54 poz. 535), zgodnie z którym w określonych ustawowo przypadkach podatnikiem jest nabywca usługi.</p> <p>Zgodnie z przepisami Dyrektywy Rady 2006/112/WE oraz przepisami projektowanej nowelizacji, od 1 stycznia 2015 r. miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych będzie kraj zamieszkania nabywcy niebędącego podatnikiem zamieszkałego w innym kraju UE.</p> <p>Zasady ustalania miejsca zamieszkania konsumentów, dla celów stosowania tej reguły, zostały określone w Rozporządzeniu wykonawczym Rady nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającym środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015 r. Zgodnie z tym rozporządzeniem, miejsce zamieszkania</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona</p> <p>Propozycja nie znajduje uzasadnienia w przepisach unijnych.</p>
--	---	--	--

		<p>konsumenta z innego kraju UE, nabywającego usługi telekomunikacyjne, elektroniczne i nadawcze, będzie ustalane dla tego państwa, w stosunku do którego zaistnieje określone domniemanie.</p> <p>Przykładowo w przypadku świadczenia usługi telekomunikacyjnej za pośrednictwem sieci mobilnej, zgodnie z Rozporządzeniem Rady trzeba będzie przyjmować, że miejsce zamieszkania znajduje się w kraju, który nadał kod MCC karcie SIM umożliwiającej korzystanie z tych usług. W praktyce więc będzie istniało domniemanie, że wszyscy konsumenci (w tym obcokrajowcy) korzystający z usług telekomunikacyjnych polskiego operatora, świadczonych w oparciu o karty SIM zawierające polski numer MCC, mają miejsce zamieszkania w Polsce.</p> <p>W Rozporządzeniu Rady przyjęto jednocześnie (art. 24a), że gdy dostawca usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub usług świadczonych drogą elektroniczną świadczy te usługi w takich miejscach, jak automat telefoniczny, budka telefoniczna, punkt bezprzewodowego dostępu do internetu, kafejka internetowa, restauracja lub w lobby hotelowym, w przypadku których do świadczenia usługi przez tego usługodawcę konieczna jest fizyczna obecność usługobiorcy w tym miejscu, przyjmuje się do celów stosowania art. 44, 58 i 59a dyrektywy 2006/112/WE, że usługobiorca ma siedzibę, stałe</p>	
--	--	--	--

		<p>miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu w tym miejscu oraz że usługa ta jest tam faktycznie użytkowana i wykorzystywana.</p> <p>Jednocześnie wskazano, że jeżeli miejsce, o którym mowa powyżej, znajduje się na pokładzie statku, statku powietrznego lub pociągu wykonującego przewóz osób na terytorium Wspólnoty zgodnie z art. 37 i 57 dyrektywy 2006/112/WE, państwem w którym znajduje się to miejsce, jest państwo rozpoczęcia przewozu osób.</p> <p>Odwołanie się do art. 44 Dyrektywy VAT oznacza, że miejsce świadczenia dla świadczeń określonych w art. 24a Rozporządzenia Rady jest takie samo, zarówno w przypadku świadczenia na rzecz konsumenta, jak i podatnika VAT.</p> <p>Należy przypuszczać, że intencją takiego zapisu było zwolnienie operatorów z obowiązku śledzenia statusu nabywcy usług świadczonych w restauracjach, kafejkach i innych podobnych obiektach, a także usług świadczonych na pokładach statków, pociągów i samolotów.</p> <p>Z projektowanych przepisów nie wynika jednak, że w przypadku świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych dla podatników, gdy miejscem świadczenia będzie terytorium innego państwa UE, polski operator będzie zwolniony z obowiązku wystawienia faktury</p>	
--	--	--	--

		<p>z dopiskiem odwrotne obciążenie. Konieczne będzie zatem śledzenie statusu odbiorcy usługi (tj. status przedsiębiorca czy konsument), co w przypadku świadczenia usług na podkładach pociągów będzie bardzo trudne, a wręcz niemożliwe.</p> <p>Analogicznie w przypadku, gdy usługodawcą usługi telekomunikacyjnej będzie operator z Francji, a pociąg będzie jechał z Polski do Francji, to operator będzie zobowiązany śledzić status nabywcy usługi, oraz wystawić fakturę z dopiskiem odwrotne obciążenie. Aby uniknąć tych niepotrzebnych utrudnień nowelizacja powinna w ocenie Konfederacji LEWIATAN zawierać postanowienie, że w takich przypadkach nabywca usługi nie występuje w roli podatnika podatku VAT.</p>	
	pkt 7 OSR	<p>dot. pkt 7 OSR</p> <p>Uwzględnienie faktu, iż w wyniku planowanej zmiany przepisów operatorzy będą musieli stworzyć nowy system rozliczania usług i ich raportowania, zatem planowana nowelizacja będzie miała wpływ na przedsiębiorczość.</p> <p>Uzasadnienie: W dokumencie Ocena Skutków Regulacji w pkt. 7 „Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli</p>	<p>Uwaga uwzględniona</p> <p>Pkt 7 OSR został zmieniony; nowe brzmienie uwzględnia uwagę zgłoszoną przez Konfederację LEWIATAN:</p> <p>„Regulacja nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki, gdyż ma charakter powszechny. Jednakże wpłynie na funkcjonowanie przedsiębiorstw świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz ostatecznych konsumentów. Podmioty te będą musiały dostosować swoje systemy do nowej procedury rozliczania podatku od towarów</p>

			<p>i gospodarstwa domowe” zapisano, że „Regulacja nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, jest neutralna.” Tak sformułowana ocena całkowicie abstrahuje od faktu, że w wyniku planowanej zmiany przepisów operatorzy będą musieli stworzyć nowy system rozliczania usług i ich raportowania. W tym świetle nie sposób zgodzić się z twierdzeniem, że planowana nowelizacja pozostanie bez wpływu na przedsiębiorczość.</p>	<p>i usług.”</p>
2.	art. 1 pkt 9 projektu	Izba Wydawców Prasy	<p>dot. projektowanego art. 130b ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług</p> <p>Propozycja zmiany brzmienia projektowanego art. 130b ust. 8 ustawy.</p> <p>Uzasadnienie: Projektowany art. 130b ust. 8 został niewłaściwie sformułowany. Zdanie wstępne winno brzmieć:</p> <p>„w przypadku gdy:”; w takim przypadku punkty 1, 3 i 4 tego ustępu powinny rozpoczynać się od słów „podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT”.</p>	<p>Uwaga uwzględniona</p> <p>Projektowany art. 130b ust. 8 ustawy został zmieniony; nowe brzmienie uwzględnia uwagę zgłoszoną przez Izbę Wydawców Prasy:</p> <p>„Art. 130b ust. 8. W przypadku gdy podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zawiadomi naczelnika drugiego urzędu skarbowego o zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, lub 2) w wyniku podjętych czynności sprawdzających okaże się, że podatnik nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem albo przez okres ośmiu kolejnych kwartałów kalendarzowych podatnik nie świadczy usług objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, lub

				<p>3) nie spełnia już warunków niezbędnych do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, lub</p> <p>4) systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury szczególnej rozliczania VAT</p> <p>- naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie, na które służy zażalenie, o wygaśnięciu identyfikacji tego podatnika na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT; podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”.</p>
	<p>art. 1 pkt 9 i pkt 13 lit. a) i lit. e) projektu</p>		<p>dot. projektowanego art. 130c ust. 2 i 8 oraz projektowanego art. 133 ust. 2 i 8 ustawy o podatku od towarów i usług</p> <p>Zastrzeżenia co do brzmienia regulacji, zgodnie z którą termin złożenia deklaracji oraz dokonania wpłaty VAT upływa również w przypadku, gdy dzień ten przypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.</p> <p>Uzasadnienie: W art. 130c ust. 2 projekt zakłada, że składane za okresy kwartalne deklaracje winny być złożone do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale. Zgodnie z ust. 3 tego artykułu termin ten upływa również w przypadku, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy (dotyczy to także odpowiednio ust. 8 tego artykułu).</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona</p> <p>Propozycja jest niezgodna z brzmieniem przepisu art. 5 pkt 11 oraz pkt 15 dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.2.2008, str. 11), tj. z art. 364 i art. 367 oraz art. 369f i art. 369i dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1 , z późn. zm.), w brzmieniu, które wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.</p>

		<p>Termin powyższy oparty jest na regulacji art. 364 Dyrektywy 2006/112. Wydaje się jednak, że nie powinno to oznaczać, że termin ten nie mógłby zostać przesunięty na pierwszy dzień roboczy w przypadku, gdy ów 20. dzień przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – a zatem przy zastosowaniu formuły zawartej w art. 12 par. 5 Ordynacji podatkowej w obecnym brzmieniu. Przygotowanie deklaracji (oraz dokonanie płatności) zwłaszcza w pierwszym okresie obowiązywania nowych przepisów może okazać się na tyle czasochłonne i skomplikowane, że pożądane byłoby zachowanie obecnie stosowanych reguł.</p> <p>Uwagi powyższe dotyczą analogicznie projektowanych przepisów art. 133 ust. 2 i 8.</p>	
	<p>ogólna uwaga dotycząca identyfikacji</p>	<p>uwaga ogólna dot. przyjęcia przykładowych rozwiązań mających na celu identyfikację nabywcy usług poprzez m.in. oświadczenie nabywcy, że nie prowadzi działalności gospodarczej oraz że miejscem, w którym dokonuje zakupu usługi jest określone państwo</p> <p>Uzasadnienie: W przypadku usług elektronicznych polegających np. na sprzedaży e-booków, elektronicznych wydań prasy, dostępu do baz danych etc. zagadnieniem o charakterze fundamentalnym będzie właściwa identyfikacja nabywcy. Sprzedaż usług, o których mowa, charakteryzuje się bowiem szybkością, prostotą ale także anonimowością – często</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona</p> <p>Propozycja nie znajduje uzasadnienia w przepisach unijnych.</p>

		<p>transakcja może zostać zawarta dzięki użyciu adresu mailowego i hasła przesłanego przez usługodawcę po otrzymaniu płatności przelewem lub sms-em. Oznacza to więc, że nabywca często nie jest zobowiązany do przekazania jakichkolwiek danych osobowych – co więcej, nawet jeżeli takie dane zostaną przekazane, to usługodawca nie ma praktycznej możliwości ich weryfikacji.</p> <p>Tymczasem konstrukcja procedury uproszczonej prowadzić może do poważnych trudności z ustaleniem stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu takiego nabywcy. Zwłaszcza, że znowelizowane rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) 282/2011 daje (w art. 24 pkt 2) prymat zwykłego miejsca pobytu nad stałym miejscem zamieszkania w przypadku usług świadczonych na rzecz osoby fizycznej niebędącej podatnikiem.</p> <p>Reguły domniemań dotyczących miejsca, w którym znajduje się usługobiorca, oraz obalania tych domniemań (art. 24a-24f rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) 282/2011) tworzą zaś zbiór rozwiązań niezwykle trudnych do praktycznego zastosowania – zwłaszcza w przypadku małych podatników. Ustalanie miejsca korzystania z usługi przez IP komputera, kod MCC czy inne formy geolokalizacji może prowadzić do istotnych trudności po stronie podatnika, który – niewłaściwie określając miejsce rzeczywistego pobytu usługobiorcy – naraża się na powstanie</p>	
--	--	---	--

			<p>zaległości podatkowej.</p> <p>Z tego względu pożądane jest przyjęcie przykładowych rozwiązań, które pozwoliłyby polskim podatnikom skutecznie konkutować na rynku europejskim i pozaeuropejskim przy zachowaniu pewności poprawności dokonanych rozliczeń. W przypadku usług świadczonych elektronicznie rozwiązaniem mogłoby być np. oświadczenie nabywcy (dokonywane np. poprzez zaznaczenie pola wyboru na formularzu zawartym na stronie, przez którą dokonywany jest zakup), że nie prowadzi działalności gospodarczej oraz że miejscem, w którym dokonuje zakupu usługi (czyli domniemanym miejscem konsumpcji zgodnie z art. 24a rozporządzenia Rady (UE) 282/2011) jest określone państwo (np. wybrane z listy znajdującej się na stronie, przez którą dokonywany jest zakup).</p>	
3.	art. 12 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa	Poczta Polska S.A.	<p>uwaga ogólna dot. rozważenia, czy w rozumieniu prawnym sobota jest dniem wolnym od pracy</p> <p>Uzasadnienie: W opinii Poczty Polskiej S.A. wydaje się, że nie ma przeszkód, aby również na gruncie przepisów administracyjno-podatkowych przyjąć rozwiązanie obowiązujące w tym zakresie w przepisach prawa cywilnego. Przemawia za tym również możliwość składania dokumentów urzędowych w formie elektronicznej (art. 12 § 6 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa). Zdaniem PP S.A. potwierdzenie zwrotnego otrzymania przez organ podatkowy</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona</p> <p>Uwaga nie dotyczy projektowanego aktu prawnego.</p>

		<p>deklaracji czy też innego dokumentu złożonego w formie elektronicznej jest tylko i wyłącznie kwestią techniczną, niewymagającą żadnych dodatkowych kosztów. W szczególności zaś obowiązujące przepisy nie nakładają na organ podatkowy weryfikacji danych zawartych w tej deklaracji już w dniu jej złożenia.</p> <p>Nadto realizacja prawa do sądu jest nadal zachowana, bowiem obywatel ma możliwość dokonywania skutecznie czynności urzędowych poprzez nadanie pisma za pośrednictwem wyznaczonego operatora pocztowego (vide: art. 12 § 6 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa; art. 57 § 5 pkt 2 k.p.a.) - nawet jeśli ostatni dzień wyznaczonego terminu na jej dokonanie upływa w sobotę. Przyjęcie jednolitych rozwiązań prawnych obowiązujących na gruncie prawa cywilnego będzie miało wpływ na spójność całego ustawodawstwa krajowego oraz aktów prawnych UE.</p>	
	<p>art. 12 § 6 ustawy – Ordynacja podatkowa</p>	<p>uwaga ogólna dot. propozycji zmian w zakresie brzmienia art. 12 § 6 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, gdzie proponuje się zrównać skutki złożenia pisma procesowego w placówce pocztowej operatora wyznaczonego w Polsce i placówce pocztowej operatora świadczącego pocztowe usługi powszechne w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej</p> <p>Uzasadnienie:</p>	<p>Uwaga nieuwzględniona</p> <p>Uwaga nie dotyczy projektowanego aktu prawnego.</p>

		<p>Jak wskazano w założeniach, rozwiązanie to jest analogiczne do wprowadzonego w przepisie art. 165 § 2 kodeksu postępowania cywilnego, które dostosowało ten przepis do regulacji art. 18 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz rozporządzenia nr 1393/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 listopada 2007 r. dotyczącego doręczania w państwach członkowskich dokumentów sądowych i pozasądowych w sprawach cywilnych i handlowych oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 134/2000 (Dz. Urz. UE L 324 z 10.12.2007, str. 79).</p> <p>Zdaniem PP S.A. wyżej wskazana zmiana przepisów nie uwzględnia całokształtu regulacji prawnych dotyczących funkcjonowania rynku pocztowego, tj. wynikających nie tylko z prawodawstwa krajowego, ale przede wszystkim z postanowień ratyfikowanej przez Polskę umowy międzynarodowej – Konstytucji Światowego Związku Pocztowego wraz z protokołem końcowym i oświadczeniami złożonymi podczas podpisywania aktów (Układ między ONZ a Światowym Związkiem Pocztowym, Układ dodatkowy do Układu między ONZ a Światowym Związkiem Pocztowym) sporządzonej w Wiedniu w dniu 10 lipca 1964 r. (Dz. U. z 1967 r. Nr 42, poz. 209).</p> <p>Ze wskazanych regulacji wynika, co podkreślono w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego</p>	
--	--	--	--

		<p>w Warszawie z dnia 8 lutego 2012 r., sygn. II FSK 1497/10, że przekazanie przesyłek między administracjami pocztowymi różnych krajów w celu wykonania usługi pocztowej (zdefiniowanej w art. 1 bis pkt 1 Konstytucji Światowego Związku Pocztowego jako każda usługa pocztowa, której zakres został zdefiniowany przez organa związku) następuje w drodze wymiany przesyłek na jednym obszarze pocztowym, a nie w drodze <u>ponownego ich nadania</u> przez administrację pocztową państwa przyjmującego przesyłkę do dostarczenia w państwie, na terytorium którego przesyłka ma być doręczona lub przez którego terytorium ma się przemieścić.</p> <p>W związku z tym należy podkreślić, że polskie placówki pocztowe z chwilą otrzymania przesyłek nadanych za granicą, nie dokonują faktycznie ponownego ich datowania. Tego rodzaju działanie jest pozbawione jakiegokolwiek znaczenia prawnego z uwagi na wyżej wskazane postanowienia ratyfikowanej przez Polskę umowy międzynarodowej. Należy w tym miejscu zauważyć, że ratyfikowana umowa międzynarodowa, po jej ogłoszeniu w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej, stanowi część krajowego porządku prawnego i jest bezpośrednio stosowana oraz ma pierwszeństwo przed ustawą, jeżeli ustawy tej nie da się pogodzić z umową (art. 91 Konstytucji RP).</p> <p>Zdaniem PP S.A. proponowana zmiana przepisów</p>	
--	--	---	--

		<p>nie uwzględnia oceny skutków finansowych, zwłaszcza w odniesieniu do możliwości technologicznych operatora wyznaczonego związanych z selekcją przesyłek nadawanych z zagranicy oraz ich ponownego datowania w węzłach ekspedycyjno – rozdzielczych. Nałożenie nowego obowiązku, wpłynie na koszt netto świadczenia usługi powszechnej i może ostatecznie spowodować konieczność znacznego dofinansowania straty na tych usługach z budżetu państwa. Nie oszacowano również wydatków bieżących związanych z nadawaniem przesyłek przez organy podatkowe za granicę. Na podstawie cennika powszechnych usług pocztowych PP S.A. średni koszt nadania przesyłki listowej za potwierdzeniem odbioru wynosi około 23,00 złotych, przy czym należy mieć na uwadze, że w toku postępowania administracyjnego tylko w jednej sprawie organ podatkowy ma obowiązek doręczyć kilkanaście pism (zawiadomienie o wszczęciu postępowania, postanowienie o przeprowadzeniu ewentualnych dowodów w sprawie, zawiadomienie o zebraniu materiału dowodowego, decyzje administracyjną). Koszt doręczania pism zwiększy się w sytuacji wniesienia przez stronę odwołania do II instancji.</p> <p>PP S.A. zwróciło również uwagę na brzmienie art. 1 rozporządzenia nr 1393/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 listopada 2007 r. dotyczącego doręczania w państwach członkowskich dokumentów sądowych</p>	
--	--	--	--

		<p>i pozasądowych w sprawach cywilnych i handlowych oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 134/2000 (Dz. Urz. UE L 324 z 10.12.2007, str.79), który stanowi, że rozporządzenie nie obejmuje w szczególności spraw skarbowych, celnych czy administracyjnych ani odpowiedzialności państwa za działania i zaniechania podczas sprawowania władzy publicznej (<i>acta iure imperii</i>). W opinii PP S.A. nałożonego na każde państwo obowiązku wyznaczenia „jednostki przekazującej i przyjmującej” właściwej do doręczania dokumentów sądowych i pozasądowych (art. 2 rozporządzenia) nie należy utożsamiać z „wyznaczeniem” do jego realizacji wyznaczonego operatora pocztowego. Zdaniem PP S.A., przekazywanie wyżej wymienionych dokumentów drogą pocztową jest dalszym, niejako drugorzędnym sposobem ich przekazywania i przyjmowania (vide: sekcja 2, art. 12 i nast.), nadto w tego rodzaju sytuacji powinna być zawsze realizowana z uwzględnieniem specyfiki funkcjonowania rynku pocztowego, w szczególności zaś postanowień ratyfikowanych umów międzynarodowych wiążących nie tylko polskiego wyznaczonego operatora pocztowego.</p>	
--	--	--	--

TABELA ZBIEŻNOŚCI

(zawierająca także wyszczególnienie przepisów niebędących transpozycją prawa UE)

TYTUŁ PROJEKTU	Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa
TYTUŁ WDRAŻANEGO AKTU PRAWNEGO/WDRAŻANYCH AKTÓW PRAWNYCH	<p>- dyrektywa Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2013 r. zmieniająca dyrektywy 2006/112/WE i 2008/118/WE w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych, a w szczególności Majotty, Dz. Urz. UE L 353 z 28.12.2013, str. 5.</p> <p>- dyrektywa Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług, Dz. Urz. UE L 44 z 20.2.2008, str. 11.</p>

PRZEPISY UNII EUROPEJSKIEJ

Jedn. red.	Treść przepisu UE	Konieczność wdrożenia T/N	Jedn. red.	Treść przepisu/ów projektu	Uzasadnienie uwzględnienia w projekcie przepisów wykraczających poza minimalne wymogi prawa UE
art. 6 ust. 1 lit. c) dyrektywy 2013/61/UE	art. 6 ust. 1 lit. c): „francuskie terytoria, o których mowa w art. 349 i art. 355 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu	T	art. 1 pkt 1 lit. a) projektu – art. 2 pkt	art. 2 pkt 3 lit. b tiret czwarte: „- francuskie terytoria, o których mowa w art. 349 i 355 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej – z	

	Unii Europejskiej;”;		3 lit. b tiret czwarte ustawy o podatku od towarów i usług	Republiki Francuskiej;”;	
art. 58 dyrektywy 2008/8/WE	art. 58: „Miejscem świadczenia następujących usług na rzecz osób niebędących podatnikami jest miejsce, w którym osoba taka ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu: a) usługi telekomunikacyjne; b) usługi nadawcze radiowe i telewizyjne; c) usługi świadczone drogą elektroniczną, w szczególności usługi, o których mowa w załączniku II. W przypadku gdy usługodawca i usługobiorca kontaktują się za pomocą poczty elektronicznej, samo w sobie nie oznacza to, że świadczona usługa jest usługą świadczoną drogą elektroniczną.”;	T	art. 1 pkt 3 projektu – art. 28k ustawy o podatku od towarów i usług	art. 28k otrzymuje brzmienie: „Art. 28k. Miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu.”;	
art. 358 pkt 1 i	art. 358 pkt 1 i pkt 2	T	art. 1 pkt	art. 130a ust. 1 otrzymuje brzmienie:	

<p>pkt 2 dyrektywy 2008/8/WE</p>	<p>„Do celów niniejszego rozdziału i bez uszczerbku dla innych przepisów prawodawstwa wspólnotowego stosuje się następujące definicje:</p> <p>1) "usługi telekomunikacyjne" i "usługi nadawcze" oznaczają usługi, o których mowa w art. 58 akapit pierwszy lit. a) i b);</p> <p>2) "usługi elektroniczne" i "usługi świadczone drogą elektroniczną" oznaczają usługi, o których mowa w art. 58 akapit pierwszy lit. c).”;</p>		<p>9 projektu – art. 130a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług</p> <p>oraz</p> <p>art. 1 pkt 11 projektu – art. 131 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>„Art. 130a. 1. Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się do usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych, dla których miejscem świadczenia jest miejsce określone zgodnie z art. 28k.”</p> <p>oraz</p> <p>art. 131 ust. 1 otrzymuje brzmienie: „Art. 131.1. Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się do usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych, dla których miejscem świadczenia jest miejsce określone zgodnie z art. 28k.”</p>	
<p>art. 358 pkt 3 dyrektywy 2008/8/WE</p>	<p>art. 358 pkt 3 „Do celów niniejszego rozdziału i bez uszczerbku dla innych przepisów prawodawstwa wspólnotowego stosuje się następujące definicje:</p> <p>2) "państwo członkowskie konsumpcji" oznacza państwo członkowskie,</p>	<p>T</p>	<p>art. 1 pkt 1 lit. b) projektu – art. 2 pkt 5a ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>art. 2 pkt 5a otrzymuje brzmienie: „państwie członkowskim konsumpcji – rozumie się przez to państwo członkowskie, w odniesieniu do którego zgodnie z art. 28k przyjmuje się, że na jego terytorium ma miejsce świadczenie usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych;”;</p>	

	które uznaje się za miejsce świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych zgodnie z art. 58.”;				
art. 358 pkt 4 dyrektywy 2008/8/WE	art. 358 pkt 4 „Do celów niniejszego rozdziału i bez uszczerbku dla innych przepisów prawodawstwa wspólnotowego stosuje się następujące definicje: 3) deklaracja VAT" oznacza zestawienie zawierające informacje konieczne do określenia kwoty VAT należnego w każdym państwie członkowskim.”;	T	art. 1 pkt 9 oraz pkt 13 lit. b) projektu – art. 130c ust. 4 oraz art. 133 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 130c ust. 4: „Deklaracja VAT powinna zawierać: 1) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku; 2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny: a) całkowitą wartość usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych pomniejszoną o VAT, b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na usługi, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT, c) stawki VAT; 3) kwotę podatku należnego ogółem.”;	
				art. 133 ust. 4: „Deklaracja VAT powinna zawierać: 1) numer identyfikacyjny, o którym	

				<p>mowa w art. 132 ust. 5;</p> <p>2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji:</p> <p>a) całkowitą wartość usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych pomniejszoną o VAT,</p> <p>b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na usługi, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,</p> <p>c) stawki VAT;</p> <p>3) dla wszystkich państw członkowskich konsumpcji – całkowitą kwotę podatku należnego.”;</p>	
<p>tytuł XII rozdział 6 sekcja 2 (nagłówek) dyrektywy 2008/8/WE</p>	<p>tytuł XII rozdział 6 nagłówek sekcji 2 Tytuł XII rozdział 6 nagłówek sekcji 2 otrzymuje brzmienie: „Procedura szczególna dla usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podatników niemających siedziby na terytorium Wspólnoty”;</p>	T	<p>art. 1 pkt 10 projektu – dział XII rozdział 7 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>dział XII tytuł rozdziału 7 otrzymuje brzmienie: „Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a”;</p>	
art. 358a pkt 1	art. 358a pkt 1:		art. 1 pkt	art. 131 ust. 2 pkt 2:	

dyrektywy 2008/8/WE	„Do celów niniejszej sekcji i bez uszczerbku dla innych przepisów prawodawstwa wspólnotowego stosuje się następujące definicje: 1) podatnik niemający siedziby na terytorium Wspólnoty" oznacza podatnika, który nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Wspólnoty i w stosunku do którego nie jest wymagana inna identyfikacja do celów VAT;”;		11 projektu – art. 131 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług	„Art. 131.2. Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o: 2) podmiotach zagranicznych - rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, wykonujące czynności podlegające opodatkowaniu VAT na terytorium Unii Europejskiej, które nie zarejestrowały swojej działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej i wobec których nie powstaje wymóg identyfikacji na potrzeby VAT na terytorium państwa członkowskiego;”;	
art. 358a pkt 2 dyrektywy 2008/8/WE	art. 358a pkt 2: „Do celów niniejszej sekcji i bez uszczerbku dla innych przepisów prawodawstwa wspólnotowego stosuje się następujące definicje: 2) państwo członkowskie identyfikacji oznacza państwo członkowskie wybrane przez podatnika niemającego siedziby na terytorium Wspólnoty do celów zgłoszenia rozpoczęcia		art. 1 pkt 11 projektu – art. 131 ust. 2 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 131 ust. 2 pkt 3: „Art. 131.2. Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o: 3) państwie członkowskim identyfikacji - rozumie się przez to państwo członkowskie, które podmiot zagraniczny wybiera w celu przedłożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, jeżeli jego działalność w zakresie świadczenia	

	działalności jako podatnika na terytorium Wspólnoty, zgodnie z przepisami niniejszej sekcji.”;			usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych jako podatnika VAT na terytorium Unii Europejskiej zostanie rozpoczęta zgodnie z postanowieniami niniejszego rozdziału;”;	
art. 359 dyrektywy 2008/8/WE	art. 359: „Państwa członkowskie zezwalają każdemu podatnikowi niemającemu siedziby na terytorium Wspólnoty świadczącemu usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osoby niebędącej podatnikiem mającej siedzibę albo stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu w państwie członkowskim, na stosowanie niniejszej procedury szczególnej. Niniejsza procedura ma zastosowanie do wszystkich usług tego rodzaju świadczonych na terytorium Wspólnoty.”;	T	art. 1 pkt 12 lit. a) projektu – art. 132 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 132 ust. 1 otrzymuje brzmienie: „Podmioty zagraniczne świadczące usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu na terytorium Unii Europejskiej, mogą złożyć w państwie członkowskim identyfikacji zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania ze procedury szczególnej rozliczania VAT.”;	
art. 360 dyrektywy 2008/8/WE	art. 360: „Podatnik niemający siedziby na terytorium Wspólnoty zgłasza państwu	T	art. 1 pkt 12 lit. a) oraz lit. c) i lit. e)	art. 132 ust. 1 otrzymuje brzmienie: „Podmioty zagraniczne świadczące usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na	

	<p>członkowskiemu identyfikacji rozpoczęcie lub zakończenie prowadzenia działalności jako podatnika lub zmianę tej działalności w takim stopniu, że nie spełnia on już warunków niezbędnych do stosowania niniejszej procedury szczególnej. Podatnik przekazuje taką informację drogą elektroniczną.”;</p>		<p>projektu – art. 132 ust. 1 i ust. 3 oraz ust. 6 pkt 2 i pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu na terytorium Unii Europejskiej, mogą złożyć w państwie członkowskim identyfikacji zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania ze procedury szczególnej rozliczania VAT.”;</p> <p>art. 132 ust. 3 otrzymuje brzmienie: „W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska, zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do naczelnika drugiego urzędu skarbowego.”;</p> <p>art. 132 ust. 6 pkt 2 i pkt 3 otrzymuje brzmienie: „Podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT jest obowiązany do zawiadomienia naczelnika drugiego urzędu skarbowego drogą elektroniczną o: 2) wszelkich zmianach działalności objętej procedurą szczególną rozliczania VAT, w wyniku których nie spełnia już warunków niezbędnych do jej stosowania, 3) zaprzestaniu świadczenia usług</p>	
--	--	--	--	--	--

				telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych (...).”;	
art. 361 ust. 1 dyrektywy 2008/8/WE	art. 361 ust. 1: „Informacje, które podatnik niemający siedziby na terytorium Wspólnoty przedstawia państwu członkowskiemu identyfikacji w chwili rozpoczęcia działalności podlegającej opodatkowaniu, zawierają następujące dane: a) nazwę (nazwisko); b) adres pocztowy; c) adresy elektroniczne, w tym strony internetowe; d) w stosownym przypadku krajowy numer identyfikacji podatkowej; e) oświadczenie o tym, że podatnik nie został zidentyfikowany do celów VAT we Wspólnocie.”;	T	art. 1 pkt 12 lit. c) projektu – art. 132 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 132 ust. 4 otrzymuje brzmienie: „W przypadku, o którym mowa w ust. 3, zgłoszenie zawiera w szczególności: nazwę podmiotu zagranicznego, jego adres wraz z kodem pocztowym, adres poczty elektronicznej, adres strony internetowej należącej do tego podmiotu, numer podatkowy przyznany mu w państwie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli jest tam nadawany, oraz oświadczenie podmiotu zagranicznego, że nie został on zidentyfikowany na potrzeby VAT na terytorium Unii Europejskiej.”;	
art. 361 ust. 2 dyrektywy 2008/8/WE	art. 361 ust. 2: „Podatnik niemający siedziby na terytorium Wspólnoty powiadamia państwo członkowskie identyfikacji o wszelkich zmianach	T	art. 1 pkt 12 lit. e) projektu – art. 132 ust. 6 pkt 1 ustawy	art. 132 ust. 6 pkt 1 otrzymuje brzmienie: „Podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT jest obowiązany do zawiadomienia naczelnika drugiego urzędu skarbowego drogą elektroniczną	

	dotyczących przekazanych danych.”;		o podatku od towarów i usług	o: 1) wszelkich zmianach danych objętych zgłoszeniem,”;	
art. 362 dyrektywy 2008/8/WE	art. 362: „Państwo członkowskie identyfikacji nadaje podatnikowi niemającemu siedziby na terytorium Wspólnoty indywidualny numer identyfikacyjny VAT i powiadamia go drogą elektroniczną o nadanym numerze identyfikacyjnym. Na podstawie informacji wykorzystanych do tej identyfikacji państwa członkowskie konsumpcji mogą stosować własne systemy identyfikacji.”;	T	art. 1 pkt 12 lit. c) projektu – art. 132 ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 132 ust. 5 otrzymuje brzmienie: „Naczelnik drugiego urzędu skarbowego, potwierdzając zgłoszenie nadaje z wykorzystaniem drogi elektronicznej podmiotowi zagranicznemu numer identyfikacyjny na potrzeby rozliczania wykonywanych przez niego usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.”;	
art. 363 dyrektywy 2008/8/WE	art. 363: „Państwo członkowskie identyfikacji skreśla podatnika niemającego siedziby na terytorium Wspólnoty z rejestru identyfikacyjnego w następujących przypadkach: a) gdy powiadamia on dane państwo członkowskie o zaprzestaniu świadczenia	T	art. 1 pkt 12 lit e) projektu – art. 132 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 132 ust. 7 otrzymuje brzmienie: „W przypadku gdy podmiot zagraniczny zidentyfikowany zgodnie z ust. 5: 1) zawiadomi naczelnika drugiego urzędu skarbowego o zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych lub 2) mimo udokumentowanych prób nie	

	<p>usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych;</p> <p>b) gdy można w inny sposób stwierdzić, że jego podlegająca opodatkowaniu działalność zakończyła się;</p> <p>c) gdy podatnik nie spełnia już warunków koniecznych do korzystania z niniejszej procedury szczególnej;</p> <p>d) gdy podatnik systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących niniejszej procedury szczególnej.”;</p>			<p>ma możliwości skontaktowania się z podmiotem zagranicznym albo jego pełnomocnikiem, albo przez okres ośmiu kolejnych kwartałów kalendarzowych podmiot ten nie świadczy usług objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, lub</p> <p>3) nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, lub</p> <p>4) systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury szczególnej rozliczania VAT</p> <p>- naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji tego podmiotu na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, na które służy zażalenie; podmiot zagraniczny jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”;</p>	
art. 364 dyrektywy 2008/8/WE	art. 364: „Podatnik niemający siedziby na terytorium Wspólnoty przekazuje drogą elektroniczną państwu członkowskiemu identyfikacji deklarację VAT za każdy kwartał kalendarzowy, niezależnie od tego, czy usługi telekomunikacyjne, usługi	T	art. 1 pkt 13 lit. a) projektu – art. 133 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku od	art. 133 ust. 1 i ust. 2 otrzymuje brzmienie: „1. Podmioty zagraniczne zidentyfikowane na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązane drogą elektroniczną składać deklaracje VAT do drugiego urzędu skarbowego. 2. Deklaracje VAT składa się za okresy	

	nadawcze lub usługi elektroniczne były świadczone. Deklarację składa się w terminie dwudziestu dni od upływu okresu rozliczeniowego objętego daną deklaracją.”;		towarów i usług	kwartalne w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.”;	
art. 365 dyrektywy 2008/8/WE	art. 365: „Deklaracja VAT zawiera numer identyfikacyjny oraz, dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny, całkowitą wartość, z wyłączeniem VAT, usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych wykonanych w danym okresie rozliczeniowym, jak i całkowitą kwotę odpowiadającą jej VAT w podziale w zależności od stawek. W deklaracji wykazuje się również obowiązujące stawki VAT i całkowitą kwotę należnego VAT.”;	T	art. 1 pkt 13 lit. b) projektu – art. 133 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 133 ust. 4 otrzymuje brzmienie: „Deklaracja VAT powinna zawierać: 1) numer identyfikacyjny, o którym mowa w art. 132 ust. 5; 2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji: a) całkowitą wartość usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych pomniejszoną o VAT, b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na usługi, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT, c) stawki VAT; 3) dla wszystkich państw członkowskich konsumpcji – całkowitą kwotę podatku należnego.”;	
art. 366 ust. 1 dyrektywy 2008/8/WE	art. 366 ust. 1: „Deklaracja VAT sporządzana jest w euro. Państwa członkowskie, które	T	art. 1 pkt 13 lit. c) projektu – art. 133	art. 133 ust. 5 i ust. 6 otrzymuje brzmienie: „5. Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w euro.	

	nie przyjęły euro, mogą wymagać sporządzenia deklaracji VAT w swoich walutach krajowych. Jeżeli świadczone usługi zostały rozliczone w innych walutach, do celów wypełnienia deklaracji VAT podatnik niemający siedziby na terytorium Wspólnoty stosuje kurs wymiany obowiązujący w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego.";		ust. 5 i ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług	6. W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego albo jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu - według kursu wymiany opublikowanego następnego dnia.";	
art. 367 dyrektywy 2008/8/WE	art. 367: „Podatnik niemający siedziby na terytorium Wspólnoty dokonuje płatności VAT - dokonując odniesienia do odpowiedniej deklaracji VAT - w chwili składania deklaracji VAT, nie później jednak niż w terminie, w którym należy złożyć deklarację. Płatności dokonuje się na rachunek bankowy prowadzony w euro wskazany przez państwo członkowskie identyfikacji. Państwa członkowskie, które nie przyjęły euro, mogą wymagać, aby płatności były dokonywane	T	art. 1 pkt 13 lit. e) projektu – art. 133 ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 133 ust. 8 otrzymuje brzmienie: „8. Podmioty zagraniczne są obowiązane do wpłacania kwot VAT w euro, wskazując deklarację VAT, której dotyczy wpłata, w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy drugiego urzędu skarbowego.”;	

	na rachunek bankowy prowadzony w ich własnej walucie.”;				
art. 368 dyrektywy 2008/8/WE	art. 368: „Podatnik niemający siedziby na terytorium Wspólnoty korzystający z niniejszej procedury szczególnej nie może odliczać VAT na podstawie art. 168 niniejszej dyrektywy. Niezależnie od art. 1 ust. 1 dyrektywy 86/560/EWG podatnik ten otrzymuje zwrot zgodnie ze wspomnianą dyrektywą. Artykuł 2 ust. 2 i 3 oraz art. 4 ust. 2 dyrektywy 86/560/EWG nie mają zastosowania do zwrotów dotyczących usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych objętych procedurą szczególną.”;	T	art. 1 pkt 6 lit. a)-c) projektu – art. 89 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 89 ust. 1 pkt 4 otrzymuje brzmienie: „4) podatników i podmiotów zagranicznych, zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a i 7, nieposiadających na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej”;	art. 89 ust. 1m otrzymuje brzmienie: „1m. Przepisy ust. 1a-1g stosuje się odpowiednio do podatników i podmiotów zagranicznych, o których mowa w ust. 1 pkt 4, z tym że mogą się oni również ubiegać o zwrot podatku w odniesieniu do nabytych przez nich na terytorium kraju towarów i usług lub w odniesieniu do towarów, które były przedmiotem importu na terytorium kraju, jeżeli te towary i usługi były przez nich wykorzystywane do świadczenia na terytorium kraju usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a.”;

				<p>art. 89 ust. 5 pkt 1 otrzymuje brzmienie: „1) warunki, terminy i tryb zwrotu podatku podatnikom i podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, oraz sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie,”;</p> <p>art. 89 ust. 5 pkt 7 otrzymuje brzmienie: „7) przypadki, w których podatnikom i podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, dokonującym sprzedaży przysługuje zwrot podatku,”;</p>	
art. 369 ust. 1 dyrektywy 2008/8/WE	art. 369 ust. 1 : „Podatnik niemający siedziby na terytorium Wspólnoty prowadzi ewidencję transakcji objętych niniejszą procedurą szczególną. Ewidencja ta musi być wystarczająco szczegółowa, aby umożliwić organom podatkowym państwa członkowskiego konsumpcji sprawdzenie prawidłowości deklaracji VAT.”;	T	art. 1 pkt 14 projektu – art. 134 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 134 ust. 1 otrzymuje brzmienie: „Podmioty zagraniczne zidentyfikowane na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązane prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.”;	
tytuł XII rozdział 6 sekcja 3 dyrektywy 2008/8/WE	tytuł XII rozdział 6 sekcja 3: „Procedura szczególna dla usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych	T	art. 1 pkt 9 projektu – dział XII rozdział	dział XII rozdział 6a otrzymuje brzmienie: „Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych	

	przez podatników mających siedzibę na terytorium Wspólnoty, ale nieposiadających siedziby w państwie członkowskim konsumpcji”;		6a ustawy o podatku od towarów i usług	przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a”;	
art. 369a pkt 1 dyrektywy 2008/8/WE	art. 369a pkt 1: „Do celów niniejszej sekcji i bez uszczerbku dla innych przepisów prawodawstwa wspólnotowego stosuje się następujące definicje: 1) "podatnik niemający siedziby w państwie członkowskim konsumpcji" oznacza podatnika, który posiada siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Wspólnoty, ale nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego konsumpcji;”;	T	art. 1 pkt 9 projektu – art. 130a ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 130a ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie: „Art. 130a ust. 2 pkt 2. Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o: 2) podatnikach - rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, które posiadają siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;”;	
art. 369a pkt 2 dyrektywy	art. 369a pkt 2: „Do celów niniejszej sekcji i	T	art. 1 pkt 9 projektu	art. 130b ust. 2 otrzymuje brzmienie: „Państwo członkowskie, w którym	

2008/8/WE	<p>bez uszczerbku dla innych przepisów prawodawstwa wspólnotowego stosuje się następujące definicje:</p> <p>2) państwo członkowskie identyfikacji oznacza państwo członkowskie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej lub jeżeli nie posiada takiej siedziby na terytorium Wspólnoty - państwo członkowskie, w którym posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.</p> <p>Jeżeli podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Wspólnoty, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Wspólnoty, państwem członkowskim identyfikacji jest państwo członkowskie, w którym znajduje się stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, w związku z którym podatnik zgłasza, że skorzysta z niniejszej procedury</p>		<p>– art. 130b ust. 2 w zw. z art. 130b ust. 1 oraz art. 130b ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>podatnik złożył zgłoszenie uznaje się za państwo członkowskie identyfikacji.”</p> <p>art. 130b ust. 1 otrzymuje brzmienie: „Podatnik świadczący usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu w państwie członkowskim konsumpcji, może złożyć zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT w państwie członkowskim, w którym podatnik posiada:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) siedzibę działalności gospodarczej albo, 2) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo 3) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej i które wybiera w celu przedłożenia zgłoszenia, jeżeli nie posiada on siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności 	
-----------	---	--	--	--	--

	szczególnej. Podatnik jest związany tą decyzją na dany rok kalendarzowy i na dwa następne lata kalendarzowe.”;			gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej.”;	
art. 369b dyrektywy 2008/8/WE	art. 369b: „Państwa członkowskie zezwalają każdemu podatnikowi niemającemu siedziby w państwie członkowskim konsumpcji świadczącemu usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osoby niebędącej podatnikiem mającej siedzibę albo stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w tym państwie członkowskim, na stosowanie niniejszej procedury szczególnej. Niniejsza procedura ma zastosowanie do wszystkich usług tego rodzaju	T	art. 1 pkt 9 projektu – art. 130b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 130b ust. 1: „Podatnik świadczący usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w państwie członkowskim konsumpcji, może złożyć zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT w państwie członkowskim, w którym podatnik posiada: (...).”;	

	świadczonych we Wspólnocie.”;				
art. 369c dyrektywy 2008/8/WE	art. 369c: „Podatnik niemający siedziby w państwie członkowskim konsumpcji zgłasza państwu członkowskiemu identyfikacji rozpoczęcie i zakończenie prowadzenia działalności podlegającej opodatkowaniu objętej niniejszą procedurą szczególną oraz zmianę tej działalności w takim stopniu, że nie spełnia on już warunków niezbędnych do stosowania niniejszej procedury szczególnej. Podatnik przekazuje taką informację drogą elektroniczną.”;	T	art. 1 pkt 9 projektu – art. 130b ust. 1 oraz ust. 7 pkt 2 i 3 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 130b ust. 1 otrzymuje brzmienie: „Podatnik świadczący usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w państwie członkowskim konsumpcji, może złożyć zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT w państwie członkowskim, w którym podatnik posiada: (...)”;	
				art. 130b ust. 7 pkt 2 i pkt 3 otrzymuje brzmienie: „Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT jest obowiązany do zawiadomienia naczelnika drugiego urzędu skarbowego drogą elektroniczną o: 2) wszelkich zmianach działalności objętej procedurą szczególną rozliczania VAT, w wyniku których nie spełnia już warunków niezbędnych do jej stosowania, 3) zaprzestaniu świadczenia usług	

				telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych (...).”;	
art. 369d dyrektywy 2008/8/WE	art. 369d: „Podatnika korzystającego z niniejszej procedury szczególnie identyfikuje się - w odniesieniu do podlegających opodatkowaniu transakcji dokonywanych w ramach tej procedury - do celów VAT wyłącznie w państwie członkowskim identyfikacji. W tym celu państwo członkowskie wykorzystuje indywidualny numer identyfikacyjny VAT przyznany już podatnikowi w związku z jego zobowiązaniami w systemie wewnętrznym. Na podstawie informacji wykorzystanych do tej identyfikacji państwa członkowskie konsumpcji mogą stosować własne systemy identyfikacji.”;	T	art. 1 pkt 9 projektu – art. 130b ust. 4 i ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 130b ust. 4 i ust. 5 otrzymuje brzmienie: 4. W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska, zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do naczelnika drugiego urzędu skarbowego. 5. Naczelnik drugiego urzędu skarbowego dokonuje identyfikacji podatnika na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT i potwierdza zgłoszenie, wykorzystując numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.”;	
art. 369e dyrektywy 2008/8/WE	art. 369e: „Państwo członkowskie identyfikacji skreśla podatnika niemającego siedziby w państwie członkowskim	T	art. 1 pkt 9 projektu – art. 130b ust. 8 ustawy o	art. 130b ust. 8 otrzymuje brzmienie: „W przypadku gdy podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT: 1) zawiadomi naczelnika drugiego	

	<p>konsumpcji z niniejszej procedury szczególnej w następujących przypadkach:</p> <p>a) gdy powiadamia on o zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych;</p> <p>b) gdy można w inny sposób stwierdzić, że jego podlegająca opodatkowaniu działalność objęta niniejszą procedurą szczególną zakończyła się;</p> <p>c) gdy podatnik nie spełnia już warunków koniecznych do korzystania z niniejszej procedury szczególnej;</p> <p>d) gdy podatnik systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących niniejszej procedury szczególnej.”;</p>		<p>podatku od towarów i usług</p>	<p>urzędu skarbowego o zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych lub</p> <p>2) okaże się, że nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, albo przez okres ośmiu kolejnych kwartałów kalendarzowych podatnik nie świadczy usług objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, lub</p> <p>3) nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, lub</p> <p>4) systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury szczególnej rozliczania VAT</p> <p>- naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji tego podatnika na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, na które służy zażalenie; podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.</p>	
<p>art. 369f dyrektywy 2008/8/WE</p>	<p>art. 369f: „Podatnik niemający siedziby w państwie członkowskim konsumpcji przekazuje drogą elektroniczną państwu członkowskiemu identyfikacji</p>	<p>T</p>	<p>art. 1 pkt 9 projektu – art. 130c ust. 1 i ust. 2 ustawy o</p>	<p>art. 130c ust. 1 i ust. 2 otrzymuje brzmienie: „1. Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązani drogą elektroniczną składać deklaracje VAT do</p>	

	<p>deklarację VAT za każdy kwartał kalendarzowy, bez względu na to, czy usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne były świadczone, czy nie. Deklarację VAT składa się w terminie dwudziestu dni od upływu okresu rozliczeniowego objętego daną deklaracją.”;</p>		<p>podatku od towarów i usług</p>	<p>Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, zwanego dalej "drugim urzędem skarbowym". 2. Deklaracje VAT składa się za okresy kwartalne w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.”;</p>	
<p>art. 369g dyrektywy 2008/8/WE</p>	<p>art. 369g: „Deklaracja VAT zawiera numer identyfikacyjny, o którym mowa w art. 369d, oraz, dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny, całkowitą wartość, z wyłączeniem VAT, usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych wykonanych w danym okresie rozliczeniowym, jak i całkowitą kwotę odpowiadającego jej VAT w podziale w zależności od stawek. W deklaracji wykazuje się również obowiązujące stawki VAT i całkowitą kwotę należnego VAT.</p>	<p>T</p>	<p>art. 1 pkt 9 projektu – art. 130c ust. 4 i ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>art. 130c ust. 4 i ust. 5 otrzymuje brzmienie: „4. Deklaracja VAT powinna zawierać: 1) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku; 2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny: a) całkowitą wartość usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych pomniejszoną o VAT, b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na usługi, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,</p>	

	<p>W przypadku gdy - poza stałym miejscem prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji - podatnik ma jedno lub większą liczbę stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej, z których świadczone są usługi, deklaracja VAT, poza informacjami, o których mowa w akapicie pierwszym, zawiera całkowitą wartość usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych objętych niniejszą procedurą szczególną, dla każdego państwa członkowskiego, w którym ten podatnik ma przedsiębiorstwo, oraz indywidualny numer identyfikacyjny VAT lub numer rejestracji podatkowej takiego przedsiębiorstwa, z podziałem na państwa członkowskie konsumpcji.”;</p>			<p>c) stawki VAT; 3) kwotę podatku należnego ogółem. 5. W przypadku gdy poza stałym miejscem prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji podatnik ma również inne stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej znajdujące się w innym państwie członkowskim, z którego świadczone są usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne, deklaracja VAT oprócz informacji, o których mowa w ust. 4, zawiera: 1) całkowitą wartość tych usług dla państwa członkowskiego, w którym ten podatnik ma takie miejsce, wraz z jej podziałem na państwa członkowskie konsumpcji, oraz 2) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej, albo w przypadku jego braku - jakiegokolwiek numer, za pomocą którego ten podatnik jest identyfikowany w państwie członkowskim, w którym ma takie miejsce.”;</p>	
art. 369h ust. 1 dyrektywy 2008/8/WE	art. 369h ust. 1: „Deklaracja VAT sporządzana jest w euro. Państwa członkowskie, które	T	art. 1 pkt 9 projektu – art. 130c ust. 6 i	art. 130c ust. 6 i ust. 7 otrzymuje brzmienie: „6. Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w euro.	

	nie przyjęły euro, mogą wymagać sporządzenia deklaracji VAT w swoich walutach krajowych. Jeżeli świadczone usługi zostały rozliczone w innych walutach, do celów wypełnienia deklaracji VAT podatnik niemający siedziby w państwie członkowskim konsumpcji stosuje kurs wymiany obowiązujący w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego.”;		ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług	7. W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego albo jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu - według kursu wymiany opublikowanego następnego dnia.”;	
art. 369h ust. 2 dyrektywy 2008/8/WE	art. 369h ust. 2: „Przeliczeń dokonuje się zgodnie z kursami wymiany opublikowanymi przez Europejski Bank Centralny na dany dzień lub, jeżeli w tym dniu kurs wymiany nie został opublikowany, stosując kurs wymiany z następnego dnia publikacji.”;	T	art. 1 pkt 9 projektu – art. 130c ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 130c ust. 7 otrzymuje brzmienie: „W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego albo jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu - według kursu wymiany opublikowanego następnego dnia.”;	
art. 369i dyrektywy 2008/8/WE	art. 369i: „Podatnik niemający siedziby w państwie członkowskim konsumpcji dokonuje płatności	T	art. 1 pkt 9 projektu – art. 130c ust. 8	art. 130c ust. 8: „Podatnicy są obowiązani do wpłacania kwot VAT w euro, wskazując deklarację VAT, której dotyczy wpłata, w terminie,	

	<p>VAT - dokonując odniesienia do odpowiedniej deklaracji VAT - w chwili składania deklaracji VAT, nie później jednak niż w terminie, w którym należy złożyć deklarację.</p> <p>Płatności dokonuje się na rachunek bankowy prowadzony w euro wskazany przez państwo członkowskie identyfikacji. Państwa członkowskie, które nie przyjęły euro, mogą wymagać, aby płatności były dokonywane na rachunek bankowy prowadzony w ich własnej walucie.”;</p>		ustawy o podatku od towarów i usług	o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy drugiego urzędu skarbowego.”;	
art. 369j dyrektywy 2008/8/WE	<p>art. 369j: „Podatnik niemający siedziby w państwie członkowskim konsumpcji korzystający z niniejszej procedury szczególnej nie może - w związku z opodatkowaną działalnością objętą niniejszą procedurą szczególną - odliczać VAT na podstawie art. 168 niniejszej dyrektywy. Niezależnie od art. 2 pkt 1 i art. 3 dyrektywy 2008/9/WE</p>	T	art. 1 pkt 6 projektu – art. 89 ustawy o podatku od towarów i usług	<p>art. 89 ust. 1 pkt 4 otrzymuje brzmienie: „4) podatników i podmiotów zagranicznych, zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a i 7, nieposiadających na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej”;</p> <p>art. 89 ust. 1m otrzymuje brzmienie: „1m. Przepisy ust. 1a-1g stosuje się odpowiednio do podatników i</p>	

	<p>podatnik ten otrzymuje zwrot zgodnie ze wspomnianą dyrektywą.</p> <p>Jeżeli podatnik niemający siedziby w państwie członkowskim, który korzysta z procedury szczególnej, prowadzi również działalność w państwie członkowskim konsumpcji, która to działalność nie podlega procedurze szczególnej i w związku z którą jest zobowiązany do identyfikacji do celów VAT, odlicza on podatek należny w związku z działalnością podlegającą procedurze szczególnej w ramach deklaracji VAT, którą ma złożyć zgodnie z art. 250.”;</p>			<p>podmiotów zagranicznych, o których mowa w ust. 1 pkt 4, z tym że mogą się oni również ubiegać o zwrot podatku w odniesieniu do nabytych przez nich na terytorium kraju towarów i usług lub w odniesieniu do towarów, które były przedmiotem importu na terytorium kraju, jeżeli te towary i usługi były przez nich wykorzystywane do świadczenia na terytorium kraju usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a.”;</p> <p>art. 89 ust. 5 pkt 1 otrzymuje brzmienie: „1) warunki, terminy i tryb zwrotu podatku podatnikom i podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, oraz sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie,”;</p> <p>art. 89 ust. 5 pkt 7 otrzymuje brzmienie: „7) przypadki, w których podatnikom i podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, dokonującym sprzedaży przysługuje zwrot podatku,”;</p>	
art. 369k ust. 1 dyrektywy 2008/8/WE	art. 369k ust. 1: „1. Podatnik niemający siedziby w państwie	T	art. 1 pkt 9 projektu – art. 130d	art. 130d ust. 1: „Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT	

	członkowskim konsumpcji prowadzi ewidencję transakcji objętych niniejszą procedurą szczególną. Ewidencja ta musi być wystarczająco szczegółowa, aby umożliwić organom podatkowym państwa członkowskiego konsumpcji sprawdzenie prawidłowości deklaracji VAT.”;		ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług	są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.”;	
art. 369k ust. 2 dyrektywy 2008/8/WE	art. 369k ust. 2: „Ewidencja, o której mowa w ust. 1, musi zostać udostępniona drogą elektroniczną państwu członkowskiemu identyfikacji i państwu członkowskiemu konsumpcji na ich wniosek. Ewidencja ta musi być przechowywana przez okres dziesięciu lat począwszy od dnia 31 grudnia roku, w którym dokonano transakcji.”;	T	art. 1 pkt 9 projektu – art. 130d ust. 2 i ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 130d ust. 2 i ust. 3: „2. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, powinna być udostępniona przez podatnika drogą elektroniczną na każde żądanie państwa członkowskiego identyfikacji oraz państwa członkowskiego konsumpcji. 3. Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.”;	

POZOSTAŁE PRZEPISY PROJEKTU – zmiany techniczne i redakcyjne będące konsekwencją implementacji dyrektywy 2008/8/WE		
Jedn. red.	Treść przepisu projektu krajowego	Uzasadnienie wprowadzenia przepisu
art. 1 pkt 1 lit. c)	w art. 2 dodaje się pkt 25a i pkt 25b w brzmieniu: „25a) usługach telekomunikacyjnych – rozumie się	Dla zapewnienia jasności, jakich usług świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami w państwach członkowskich konsumpcji tych

<p>projektu – art. 2 pkt 25a i pkt 25b ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>przez to usługi dotyczące transmisji, emisji i odbioru sygnałów, tekstów, obrazów i dźwięków lub wszelkiego rodzaju informacji drogą kablową, radiową, optyczną lub za pośrednictwem innych systemów elektromagnetycznych, w tym związane z nimi przeniesienie lub cesja praw do użytkowania środków dla zapewniania takiej transmisji, emisji i odbioru, wraz z zapewnieniem dostępu do ogólnościatowych sieci informacyjnych, z uwzględnieniem art. 6a rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 282/2011”;</p> <p>25b) usługach nadawczych - rozumie się przez to usługi nadawcze, o których mowa w art. 6b rozporządzenia 282/2011;”;</p>	<p>usług dotyczą projektowane przepisy, proponuje się dodanie w słowniczku ustawowym wyjaśnienia pojęć usług telekomunikacyjnych oraz nadawczych radiowych i telewizyjnych poprzez odniesienie do definicji znajdujących się w rozporządzeniu wykonawczym Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającym środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1, z późn. zm.).</p>
<p>art. 1 pkt 1 lit. d) projektu – art. 2 pkt 26 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>art. 2 pkt 26 otrzymuje brzmienie: „26) usługach elektronicznych - rozumie się przez to usługi świadczone drogą elektroniczną, o których mowa w art. 7 rozporządzenia 282/2011;”;</p>	<p>Zmiana o charakterze technicznym.</p>
<p>art. 1 pkt 2 projektu – art. 3 pkt 2 i</p>	<p>w art. 3 w ust. 3 pkt 2 otrzymuje brzmienie: „2) nieposiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia</p>	<p>Projektowana zmiana w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług ma charakter techniczny. Natomiast w dodawanym w ust. 3 tego artykułu pkt 3 ustanawia się Naczelnika Łódzkiego Urzędu Skarbowego</p>

<p>pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>działalności gospodarczej na terytorium kraju - właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, zwany dalej „naczelnikiem drugiego urzędu skarbowego”;</p> <p>w art. 3 w ust. 3 dodaje się pkt 3 w brzmieniu: „3) o których mowa w art. 130a ust. 2 pkt 2 i podmiotów zagranicznych, o których mowa w art. 131 ust. 2 pkt 2, zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a albo 7, dla których państwem członkowskim konsumpcji jest Rzeczpospolita Polska – właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Łódzkiego Urzędu Skarbowego.”;</p>	<p>jako organ właściwy dla podmiotów stosujących tzw. mały punkt kompleksowej obsługi w przypadku gdy państwem członkowskim konsumpcji (miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami) jest Rzeczpospolita Polska. Naczelnik Łódzkiego Urzędu Skarbowego będzie odpowiadał za pobór podatku VAT w związku z usługami, dla których miejscem świadczenia będzie Rzeczpospolita Polska (zgodnie z projektowanym art. 28k) oraz za kontrolę rozliczeń tego podatku.</p>
<p>art. 1 pkt 2 lit. b) projektu – art. 3 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>w art. 3 ust. 4 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„4. Jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej w sposób określony w ust. 1-3a, właściwym organem podatkowym jest naczelnik drugiego urzędu skarbowego.”;</p>	<p>Zmiana o charakterze technicznym i doprecyzowującym wprowadzona ze względów legislacyjnych.</p>
<p>art. 1 pkt 4 projektu – art. 28l ustawy o podatku od towarów i</p>	<p>w art. 28l uchyla się pkt 8-10 i zmienia się pkt 14, który otrzymuje brzmienie:</p> <p>„14) polegających na zobowiązaniu się do powstrzymania się od dokonania czynności lub posługiwania się prawem, o których mowa w pkt 1-7 i 11-13”;</p>	<p>Zmiany o charakterze technicznym.</p>

usług		
art. 1 pkt 5 projektu – art. 28m ustawy o podatku od towarów i usług	uchyla się art. 28m	Zmiana dostosowująca do przepisów dyrektywy 2008/8/WE (art. 5 pkt 4), na mocy których skreśleniu uległ art. 59b dyrektywy 2006/112/WE.
art. 1 pkt 7 projektu – art. 99 ustawy o podatku od towarów i usług	w art. 99 ust. 1 otrzymuje brzmienie: „1. Podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, z zastrzeżeniem ust. 2-10, art. 130c i art. 133.”;	Zmiana o charakterze dostosowującym.
art. 1 pkt 8 projektu – art. 109 ustawy o podatku od towarów i usług	w art. 109 ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne	j.w.

	<p>dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 130d, art. 134 oraz art. 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.”;</p>	
<p>art. 1 pkt 9 projektu – art. 130a ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>art. 130a ust. 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie: „Ilekoć w niniejszym rozdziale jest mowa o: 1) VAT - rozumie się przez to podatek i podatek od wartości dodanej;”;</p>	<p>Zmiana o charakterze technicznym i doprecyzowującym wprowadzona ze względów legislacyjnych.</p>
<p>art. 1 pkt 9 projektu – art. 130a ust. 2 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług</p>	<p>art. 130a ust. 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie: „Ilekoć w niniejszym rozdziale jest mowa o: 3) procedurze szczególnej rozliczania VAT – rozumie się przez to rozliczenie VAT należnego z tytułu usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych państwu członkowskiemu konsumpcji, w którym podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.”;</p>	<p>j.w.</p>
<p>art. 1 pkt 9 projektu – art. 130b ust. 6 ustawy o podatku od</p>	<p>art. 130b ust. 6 otrzymuje brzmienie: „W przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o</p>	<p>j.w.</p>

towarów i usług	odmowie przyjęcia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, na które służy zażalenie; podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”;	
art. 1 pkt 9 projektu – art. 130b ust. 7 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 130b ust. 7 pkt 1 otrzymuje brzmienie: „Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT jest obowiązany do zawiadomienia naczelnika drugiego urzędu skarbowego drogą elektroniczną o: 1) wszelkich zmianach danych objętych zgłoszeniem z wyjątkiem tych, w odniesieniu do których podatnik dokonał aktualizacji na podstawie art. 96 ust. 12 lub ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników,”;	Zmiana o charakterze technicznym i doprecyzującym wprowadzona ze względów legislacyjnych i systemowych.
art. 1 pkt 9 projektu – art. 130b część wspólna	art. 130b ust. 7 część wspólna otrzymuje brzmienie: „- nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.”;	Zmiana o charakterze technicznym i doprecyzującym wprowadzona ze względów legislacyjnych.
art. 1 pkt 9 projektu – art. 130c ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 130c ust. 3 otrzymuje brzmienie: „Termin, o którym mowa w ust. 2, upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.”;	Zmiana o charakterze technicznym i doprecyzującym wprowadzona ze względów legislacyjnych.

art. 1 pkt 11 projektu – art. 131 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 131 ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie: „procedurze szczególnej rozliczania VAT – rozumie się przez to rozliczenie VAT należnego z tytułu usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych państwu członkowskiemu konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.”;	j.w.
art. 1 pkt 12 lit. d) projektu – art. 132 ust. 5a ustawy o podatku od towarów i usług	art. 132 ust. 5a otrzymuje brzmienie: „5a. W przypadku gdy podmiot zagraniczny nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania ze procedury szczególnej rozliczania VAT, na które służy zażalenie; podmiot zagraniczny jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”;	j.w.
art. 1 pkt 14 lit. b) projektu – art. 134 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług	art. 134 ust. 3 otrzymuje brzmienie: „Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.”;	j.w..
art. 2 pkt 1 projektu –	w art. 12 § 5 otrzymuje brzmienie: „Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę	Proponowana zmiana § 5 w art. 12 ustawy – Ordynacja podatkowa (poprzez dodanie zastrzeżenia wyłączającego spod generalnej regulacji z § 5

<p>art. 12 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa</p>	<p>lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej.”;</p>	<p>przypadki, o których mowa w art. 130c ust. 3 oraz art. 133 ust. 3 ustawy o VAT) wynika z obowiązku podatnika zarejestrowanego na potrzeby wprowadzanych procedur szczególnych dotyczących usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych do złożenia drogą elektroniczną deklaracji VAT w nieprzekraczalnym terminie do 20. dnia miesiąca od zakończenia okresu rozliczeniowego. W związku z tym, że termin na złożenie tej deklaracji nie ulega zmianie, nawet wtedy gdy przypadnie on na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, konieczne było dodanie w § 5 w art. 12 ustawy – Ordynacja podatkowa ww. zastrzeżenia.</p>
<p>art. 2 pkt 2 projektu – art. 81 § 2 i § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa</p>	<p>w art. 81 § 2 otrzymuje brzmienie: „Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, z zastrzeżeniem § 3.”;</p> <p>w art. 81 dodaje się § 3 w brzmieniu: „Skorygowanie deklaracji, o których mowa w art. 130c i art. 133 ustawy o podatku od towarów i usług, nie wymaga dołączenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.”;</p>	<p>Proponowane zmiany art. 81 ustawy – Ordynacja podatkowa wynikają z faktu, iż projektowane procedury szczególne rozliczania podatku VAT nie przewidują konieczności składania uzasadnienia przyczyn korekty wraz z korektą deklaracji VAT.</p>
<p>art. 2 pkt 3 projektu – art. 86 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa</p>	<p>w art. 86 § 1 otrzymuje brzmienie: „Podatnicy obowiązani do prowadzenia ksiąg podatkowych przechowują księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej.”;</p>	<p>Zmiana o charakterze technicznym. Wyłączenie uregulowanej w ustawie – Ordynacja podatkowa zasady ogólnej przechowywania przez podatnika ksiąg i związanych z ich prowadzeniem dokumentów do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, tj. przez okres 5 lat, związane jest z projektowanymi przepisami art. 130d ust. 3 oraz art. 134 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług określającymi okres przechowywania ewidencji prowadzonej na potrzeby procedur szczególnych przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub</p>

		elektronicznych.
art. 2 pkt 4 projektu – art. 137 ustawy – Ordynacja podatkowa	w art. 137 dodaje się § 1b w brzmieniu: „Jeżeli pełnomocnik ustanowiony w procedurach szczególnych rozliczania podatku od towarów i usług, w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, będący nierezydentem, nie posiada identyfikatora podatkowego, ma obowiązek wskazać numer służący do identyfikacji dla celów podatkowych nadany w państwie pochodzenia pełnomocnika, a w przypadku braku takiego numeru, numer i serię paszportu bądź innego dokumentu potwierdzającego tożsamość. Pełnomocnik ten ma również obowiązek wskazać adres elektroniczny.”;	Zmiana o charakterze technicznym. Projektowane procedury szczególne na potrzeby rozliczania VAT wymagają wprowadzenia rozwiązań szczególnych w zakresie pełnomocnictw. Polegać one będą na braku obowiązku wskazywania krajowego identyfikatora podatkowego i krajowego adresu do doręczeń przez pełnomocników mających miejsce zamieszkania za granicą.
art. 3 projektu	art. 3 otrzymuje brzmienie: „Osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna, która: 1) posiada: a) siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo b) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo c) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i które wybiera w celu przedłożenia zgłoszenia, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii	Przepis o charakterze technicznym. W art. 3 projektu zawarto przepis przejściowy, w którym umożliwia się podatnikom przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zgłoszenia dla procedur szczególnych jeszcze przed zmianą zasad ustalania miejsca świadczenia tych usług, tj. przed dniem 1 stycznia 2015 r.

	<p>Europejskiej;</p> <p>2) zamierza świadczyć od dnia 1 stycznia 2015 r. na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a ustawy wymienionej w art. 1, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej usługi:</p> <p>a) telekomunikacyjne - dotyczące transmisji, emisji i odbioru sygnałów, tekstów, obrazów i dźwięków lub wszelkiego rodzaju informacji drogą kablową, radiową, optyczną lub za pośrednictwem innych systemów elektromagnetycznych, w tym związane z tymi przeniesienie lub cesja praw do użytkowania środków dla zapewniania takiej transmisji, emisji i odbioru, wraz z zapewnieniem dostępu do ogólnosięciowych sieci informacyjnych,</p> <p>b) nadawcze - zawierające treści audio i audiowizualne, takie jak programy radiowe lub telewizyjne dostarczane za pośrednictwem sieci komunikacyjnych, powszechnie udostępniane przez dostawcę usług medialnych i objęte jego odpowiedzialnością redakcyjną, przeznaczone do jednoczesnego słuchania lub oglądania zgodnie z zaplanowanym programem,</p> <p>c) elektroniczne</p> <p>- może od dnia 1 października 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. złożyć, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania podatku od wartości dodanej należnego z tytułu</p>	
--	--	--

	<p>świadczenia tych usług.</p> <p>2. Zgłoszenie zawiera dane, o których mowa w załączniku do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 815/2012 z dnia 13 września 2012 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do procedur szczególnych dotyczących podatników niemających siedziby, którzy świadczą usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami (Dz. Urz. UE L 249 z 14.09.2012, str. 3).</p> <p>3. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście dokonuje identyfikacji podatnika na potrzeby procedury, o której mowa w ust. 1, i potwierdza zgłoszenie wykorzystując numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług.</p> <p>4. W przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna, nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury, o której mowa w ust. 1, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania podatku od towarów i usług, na które służy zażalenie; o wydaniu postanowienia powiadamia się również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.</p> <p>5. Osoba prawna, jednostka organizacyjna</p>	
--	--	--

	<p>niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna zidentyfikowana na potrzeby procedury, o której mowa w ust. 1, jest obowiązana, w okresie od dnia złożenia zgłoszenia do dnia 31 grudnia 2014 r., do niezwłocznego zawiadomienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście drogą elektroniczną o:</p> <p>1) wszelkich zmianach danych objętych zgłoszeniem, z wyjątkiem tych zmian, w odniesieniu do których podatnik dokonał aktualizacji na podstawie art. 96 ust. 12 ustawy wymienionej w art. 1 lub ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r. poz. 1314 oraz z 2013 r. poz. 2);</p> <p>2) wszelkich zmianach, które dotyczyłyby działalności objętej procedurą, o której mowa w ust. 1, w wyniku których nie spełnia warunków niezbędnych do jej stosowania;</p> <p>3) rezygnacji z zamiaru korzystania z procedury, o której mowa w ust. 1, za pośrednictwem Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>6. W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 2 i 3, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji na potrzeby procedury, o której mowa w ust. 1, na które służy zażalenie; o wydaniu postanowienia powiadamia się również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”;</p>	
art. 4	art. 4 otrzymuje brzmienie:	Przepis o charakterze technicznym.

projektu	<p>„W przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna nieposiadająca siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, wykonująca czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem od wartości dodanej na terytorium Unii Europejskiej, która nie zarejestrowała swojej działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej i wobec której nie powstaje wymóg identyfikacji na potrzeby tych podatków na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej, zamierza świadczyć od dnia 1 stycznia 2015 r. na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a ustawy wymienionej w art. 1, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej usługi:</p> <p>1) telekomunikacyjne - dotyczące transmisji, emisji i odbioru sygnałów, tekstów, obrazów i dźwięków lub wszelkiego rodzaju informacji drogą kablową, radiową, optyczną lub za pośrednictwem innych systemów elektromagnetycznych, w tym związane z nimi przeniesienie lub cesja praw do użytkowania środków dla zapewniania takiej transmisji, emisji i odbioru, wraz z zapewnieniem dostępu do ogólnosięciowych sieci informacyjnych lub</p> <p>2) nadawcze - zawierające treści audio i audiowizualne, takie jak programy radiowe lub telewizyjne dostarczane za pośrednictwem sieci</p>	<p>W art. 3 projektu zawarto przepis przejściowy, w którym umożliwia się podmiotom zagranicznym przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zgłoszenia dla procedur szczególnych jeszcze przed zmianą zasad ustalania miejsca świadczenia tych usług, tj. przed dniem 1 stycznia 2015 r.</p>
----------	---	--

	<p>komunikacyjnych, powszechnie udostępniane przez dostawcę usług medialnych i objęte jego odpowiedzialnością redakcyjną, przeznaczone do jednoczesnego słuchania lub oglądania zgodnie z zaplanowanym programem</p> <p>- może od dnia 1 października 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. złożyć, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania podatku od towarów i usług lub podatku od wartości dodanej, należnego z tytułu świadczenia tych usług.</p> <p>2. Zgłoszenie zawiera w szczególności: nazwę podmiotu zagranicznego, jego adres wraz z kodem pocztowym, adres poczty elektronicznej, adres strony internetowej należącej do tego podmiotu, numer podatkowy przyznany mu w państwie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli jest tam nadawany, oraz oświadczenie podmiotu zagranicznego, że nie został on zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług lub podatku od wartości dodanej na terytorium Unii Europejskiej.</p> <p>3. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, potwierdzając zgłoszenie, nadaje z wykorzystaniem drogi elektronicznej numer identyfikacyjny na potrzeby rozliczania wykonywanych przez niego usług telekomunikacyjnych lub usług nadawczych.</p>	
--	--	--

<p>4. W przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna, nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury, o której mowa w ust. 1, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury, o której mowa w ust. 1, na które służy zażalenie; o wydaniu postanowienia powiadamia się również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.</p> <p>5. Osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna zidentyfikowana na potrzeby procedury, o której mowa w ust. 1, jest obowiązana, w okresie od dnia złożenia zgłoszenia do dnia 31 grudnia 2014 r., do niezwłocznego zawiadomienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście drogą elektroniczną o:</p> <ol style="list-style-type: none">1) wszelkich zmianach danych objętych zgłoszeniem, o którym mowa w ust. 1,2) wszelkich zmianach, które dotyczyłyby działalności objętej procedurą, o której mowa w ust. 1, w wyniku których nie spełnia warunków niezbędnych do jej stosowania;3) rezygnacji z zamiaru korzystania z procedury, o której mowa w ust. 1, za pośrednictwem Rzeczypospolitej Polskiej. <p>6. W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 2 i 3, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji na potrzeby procedury, o</p>	
--	--

	której mowa w ust. 1, na które służy zażalenie; o wydaniu postanowienia powiadamia się również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”;	
art. 5 projektu	art. 5 otrzymuje brzmienie: „Podmioty zagraniczne, o których mowa w art. 132 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym, które zostały zidentyfikowane zgodnie z art. 132 ust. 5 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, uznaje się za zidentyfikowane na potrzeby szczególnej procedury rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziale 7 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.	Przepis o charakterze technicznym i doprecyzującym wprowadzona ze względów legislacyjnych.
art. 6 projektu	art. 6 otrzymuje brzmienie:: „Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., z wyjątkiem: 1) art. 1 pkt 1 lit. a, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2014 r. 2) ust. 3 i 4, które wchodzi w życie z dniem 1 października 2014 r.”.	Artykuł 6 stanowi o wejściu w życie projektowanych przepisów zasadniczo z dniem 1 stycznia 2015 r., z wyjątkiem: 1) przepisu o wyłączeniu z terytorium UE francuskich terytoriów, o których mowa w traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (projektowana zmiana art. 2 pkt 3 lit. b ustawy o VAT), którego stosowanie określono na 1 stycznia 2014 r. - zgodnie z dyrektywą Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2012 r., oraz 2) przepisu umożliwiającego zgłoszenie danych do rejestracji do procedury szczególnej MOSS, którego wejście w życie określono na 1 października 2014 r.

WYJAŚNIENIE TERMINU WEJŚCIA W ŻYCIE

Projektowane przepisy wchodzi w życie, co do zasady, z dniem 1 stycznia 2015 r. Jest to zgodne z art. 5 dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.2.2008, str. 11).

Jednakże:

- 1) przepis o wyłączeniu z terytorium UE francuskich terytoriów, o których mowa w traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (projektowana zmiana art. 2 pkt 3 lit. b ustawy o VAT), którego stosowanie – zgodnie z dyrektywą Rady 2013/61/UE z dnia 17 grudnia 2013 r. – określono na 1 stycznia 2014 r., wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z mocą od 1 stycznia 2014 r. Wejście w życie projektowanego art. 2 pkt 3 lit. b ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu nadanym projektowaną ustawą z dniem 1 stycznia 2014 r. nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego, ponieważ rozwiązania wprowadzane ww. przepisem mają charakter neutralny i doprecyzowujący.
- 2) przepisy umożliwiające w okresie od dnia 1 października 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. złożenie zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedur szczególnych rozliczania VAT, o których mowa w projektowanym rozdziale 6a oraz w zmienianym rozdziale 7 ustawy o podatku od towarów i usług, wchodzi w życie z dniem 1 października 2014 r. Jest to zgodne z art. 2 rozporządzenia Rady (UE) nr 967/2012 z dnia 9 października 2012 r. zmieniającego rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do procedur szczególnych dotyczących podatników niemających siedziby, którzy świadczą usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami (DZ. Urz. UE L 290 z 20.10.2012, str. 1).



Warszawa, 16 czerwca 2014 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

OPUE.920.606.2014 / 12 / ag

dot.: RM-10-63-14 z 10 czerwca 2014 r.

Pan
Pan Maciej Berek
Sekretarz Rady Ministrów

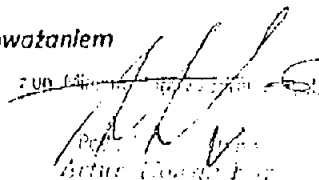
opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej *projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa* wyrażona na podstawie art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 z późn. zm.) przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z przedłożonym *projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa* pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię:

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem


Maciej Berek
Sekretarz Rady Ministrów

Do wiadomości:
Pan Mateusz Szczurek
Minister Finansów

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom²⁾

Na podstawie art. 89 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) warunki, terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku oraz sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie podatnikom i podmiotom, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”;
- 2) wzór wniosku o zwrot podatku składany przez podmioty, o których mowa w art. 89 ust. 1d pkt 2 ustawy;
- 3) informacje, jakie powinien zawierać wniosek o zwrot podatku składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
- 4) sposób opisu niektórych informacji zawartych we wniosku o zwrot podatku;
- 5) sposób i przypadki potwierdzania złożenia wniosku o zwrot podatku;
- 6) przypadki, w których podatnik ubiegający się o zwrot powinien złożyć dodatkowe dokumenty, oraz rodzaje tych dokumentów;
- 7) przypadki, w których podatnikom i podmiotom, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy, dokonującym sprzedaży przysługuje zwrot podatku;
- 8) tryb zwrotu podatku w przypadkach, o których mowa w art. 89 ust. 1e ustawy.

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⁾ Niniejsze rozporządzenie dokonuje w zakresie swej regulacji wdrożenie dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu miejsca świadczenia (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11).

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530, z 2013 r. poz. 35, 1027 i 1608 oraz z 2014 r. poz. 312 i ...

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) zwrocie podatku – rozumie się przez to zwrot podatku od towarów i usług naliczanego przy nabyciu towarów lub usług lub imporcie towarów przez podmiot uprawniony z państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub przez podmiot uprawniony z państwa trzeciego;
- 2) podmiocie uprawnionym z państwa członkowskiego Unii Europejskiej – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która w okresie, za który występuje o zwrot podatku, nie posiadała siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonywano transakcji gospodarczych, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium kraju, ubiegającą się o zwrot podatku – posiadającą siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
- 3) podmiocie uprawnionym z państwa trzeciego – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która w okresie, za który występuje o zwrot podatku, nie posiadała siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonywano transakcji gospodarczych, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium kraju, oraz podmioty zagraniczne, o których mowa w art. 131 pkt 2 ustawy, ubiegające się o zwrot podatku – nieposiadające siedziby działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
- 4) państwie członkowskim siedziby – rozumie się przez to terytorium państwa członkowskiego, inne niż terytorium kraju, na którym podmiot uprawniony z państwa członkowskiego Unii Europejskiej posiada siedzibę działalności gospodarczej;
- 5) kraju siedziby – rozumie się przez to terytorium państwa niewchodzącego w skład terytorium Unii Europejskiej, na którym podmiot uprawniony z państwa trzeciego posiada siedzibę działalności gospodarczej ;
- 6) naczelniku urzędu skarbowego – rozumie się przez to naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście;
- 7) urzędzie skarbowym – rozumie się przez to Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście.

§ 3. 1. Zwrot podatku przysługuje podmiotowi uprawnionemu z państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub podmiotowi uprawnionemu z państwa trzeciego, w przypadku gdy podmiot ten:

- 1) jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od wartości dodanej, o którym mowa w art. 2 pkt 11 ustawy, w państwie członkowskim siedziby lub podatnikiem podatku od wartości dodanej albo podatku o podobnym charakterze w kraju siedziby;
- 2) nie wykonuje na terytorium kraju, w okresie, za który występuje o zwrot podatku, sprzedaży, o której mowa w art. 2 pkt 22 ustawy, z wyjątkiem:
 - a) usług transportowych i usług pomocniczych związanych bezpośrednio z importem towarów, w przypadku gdy wartość tych usług została włączona do podstawy opodatkowania,
 - b) usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, świadczonych na rzecz przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym,
 - c) usług związanych z obsługą startu, lądowania, parkowania, obsługą pasażerów i ładunków oraz innych o podobnym charakterze usług świadczonych na rzecz przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym,
 - d) usług świadczonych na obszarze portów morskich polegających na obsłudze środków transportu morskiego lub służących bezpośrednim potrzebom ich ładunków,
 - e) usług świadczonych na obszarze portów morskich, związanych z transportem międzynarodowym, polegających na obsłudze środków transportu lądowego oraz żeglugi śródlądowej lub służących bezpośrednim potrzebom ich ładunków,
 - f) usług ratownictwa morskiego, nadzoru nad bezpieczeństwem żeglugi morskiej i śródlądowej oraz usług związanych z ochroną środowiska morskiego i utrzymaniem akwenów portowych i torów podejściowych,
 - g) usług związanych z obsługą statków wymienionych w klasie PKWiU ex 30.11 należących do armatorów morskich, z wyjątkiem usług świadczonych na cele osobiste załogi,
 - h) usług polegających na remoncie, przebudowie lub konserwacji statków wymienionych w klasie PKWiU ex 30.11 oraz ich części składowych,

- i) usług polegających na remoncie, przebudowie lub konserwacji środków transportu lotniczego oraz ich wyposażenia i sprzętu zainstalowanego na nich, używanych przez przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym,
- j) pozostałych usług świadczonych na rzecz armatorów morskich lub innych podmiotów wykonujących przewozy środkami transportu morskiego służących bezpośrednim potrzebom środków transportu morskiego, rybołówstwa morskiego i statków ratowniczych morskich, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 1 ustawy, lub ich ładunków,
- k) usług, w stosunku do których podatnikami rozliczającymi podatek od towarów i usług są nabywcy tych usług, o których mowa w art. 17 ustawy,
- l) dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ustawy podatnikiem jest ich nabywca,
- m) usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a ustawy, rozliczanych w ramach szczególnej procedury, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a i 7 ustawy.

2. Zwrot podatku podmiotom uprawnionym z państw trzecich świadczącym usługi, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. m, stosuje się do nabywanych towarów i usług, które są związane wyłącznie ze świadczeniem tych usług przez te podmioty.

§ 4. 1. Zwrot podatku, w odniesieniu do podmiotów uprawnionych z państw trzecich, przysługuje na zasadzie wzajemności.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatników, o których mowa w § 3 ust. 2.

§ 5. 1. Podmiot uprawniony z państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub podmiot uprawniony z państwa trzeciego może wystąpić o zwrot podatku za okres nie krótszy niż 3 miesiące i nie dłuższy niż rok podatkowy lub za okres krótszy niż ostatnie 3 miesiące tego roku – w odniesieniu do podatku od nabytych towarów lub usług lub importowanych towarów w okresie, za który podmiot uprawniony występuje o zwrot podatku, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Kwota wnioskowanego zwrotu podatku nie może być niższa niż kwota stanowiąca równowartość w złotych:

- 1) 400 euro – w przypadku gdy wniosek dotyczy okresu krótszego niż rok podatkowy, ale nie krótszego niż 3 miesiące;
- 2) 50 euro – w przypadku gdy wniosek dotyczy całego roku podatkowego lub okresu krótszego niż ostatnie 3 miesiące tego roku.

3. Zwrot podatku zawartego w cenach nabytych towarów i usług lub zapłaconego z tytułu importu towarów w okresie, o którym mowa w ust. 1, przez podmioty uprawnione z państw członkowskich Unii Europejskiej lub podmioty uprawnione z państw trzecich, obejmuje kwotę podatku określoną w fakturze, a w przypadku importu towarów – w dokumencie celnym, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Przeliczenia kwot, o których mowa w ust. 2, wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień wystawienia faktury lub dokumentu celnego.

§ 6. 1. Zwrot podatku podmiotowi uprawnionemu z państwa członkowskiego Unii Europejskiej następuje na wniosek tego podmiotu przekazany przez administrację podatkową państwa członkowskiego siedziby za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

2. Podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, składa, za pośrednictwem administracji podatkowej państwa członkowskiego siedziby, wniosek, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do naczelnika urzędu skarbowego.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, składa się w języku polskim, za pośrednictwem administracji podatkowej państwa członkowskiego siedziby, nie później niż do dnia 30. września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

4. Informacje, jakie powinien zawierać wniosek o zwrot podatku od towarów i usług składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej, oraz sposób opisu niektórych informacji określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

5. Wraz z wnioskiem, o którym mowa w ust. 1, podmiot uprawniony wskazany w ust. 1 przekazuje, za pośrednictwem administracji podatkowej państwa członkowskiego siedziby, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, kopię faktury lub dokumentu celnego, w przypadku gdy:

- 1) podstawa opodatkowania podana w fakturze lub dokumencie celnym jest równa lub większa niż równowartość w złotych kwoty 1 000 euro;
- 2) podstawa opodatkowania podana w fakturze stwierdzającej nabycie paliwa jest równa lub większa niż równowartość w złotych kwoty 250 euro.

6. Przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio do faktur oraz dokumentów celnych udostępnianych lub przekazywanych w formie elektronicznej.

7. Przy przeliczaniu kwot, o których mowa w ust. 5, przepis § 5 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

8. Urząd skarbowy niezwłocznie potwierdza w formie elektronicznej otrzymanie wniosku.

9. Jeżeli podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, składa korektę wniosku o zwrot podatku, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy, kwota podatku, określona w wyniku tej korekty w decyzji wydanej przez naczelnika urzędu skarbowego, zmniejszająca kwotę otrzymanego zwrotu podatku podlega wpłacie do urzędu skarbowego w terminie 10 dni od dnia otrzymania decyzji. Terminy określone w § 9 stosuje się odpowiednio.

10. Jeżeli w wyniku korekty, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy, powstała kwota podatku zwiększająca kwotę otrzymanego zwrotu podatku, kwota ta podlega zwrotowi z urzędu skarbowego. Terminy określone w § 9 stosuje się odpowiednio.

§ 7. 1. Zwrot podatku podmiotowi uprawnionemu z państwa trzeciego następuje na wniosek tego podmiotu.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, składa się do naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

3. Wzór wniosku, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.

4. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, dołącza się:

- 1) oryginały faktur oraz dokumentów celnych, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku;
- 2) oryginał zaświadczenia będącego załącznikiem do wniosku, wskazującego, że podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, jest podatnikiem podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze zarejestrowanym w kraju siedziby, wydanego przez organ podatkowy w kraju siedziby tego podmiotu uprawnionego;
- 3) dokument potwierdzający identyfikację na potrzeby podatku od wartości dodanej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, jeżeli zwrot podatku dotyczy przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 2, i podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, jest zidentyfikowany dla świadczenia usług, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. m, poza terytorium kraju.

5. Przepis ust. 4 pkt 1 stosuje się odpowiednio do faktur lub dokumentów celnych przesyłanych, w tym udostępnianych, w formie elektronicznej. W takiej sytuacji podmiot uprawniony przesyła, w tym udostępnia, w formie elektronicznej te dokumenty najpóźniej w dniu złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 1.

6. Jeżeli zwrot podatku dotyczy wyłącznie przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 2, przepisu ust. 4 pkt 2 nie stosuje się.

7. Jeżeli podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, składa wniosek częściej niż jeden raz w roku podatkowym, zaświadczenia, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, nie dołącza się do każdego wniosku, pod warunkiem że nie upłynął rok od dnia jego wydania oraz nie nastąpiły żadne zmiany w zakresie objętym zaświadczeniem.

8. Jeżeli podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, składa korektę wniosku o zwrot podatku, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy, przepisy § 6 ust. 9 i 10 stosuje się odpowiednio.

§ 8. Po dokonaniu zwrotu podatku urząd skarbowy zwraca faktury i dokumenty celne, o których mowa w § 7 ust. 4 pkt 1, podmiotowi uprawnionemu, o którym mowa w § 7 ust. 1.

§ 9. 1. Naczelnik urzędu skarbowego wydaje decyzję o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku w terminie 4 miesięcy od dnia otrzymania wniosku wraz ze wszystkimi dokumentami, o których mowa w:

- 1) § 6 ust. 5 i 6 – w przypadku podmiotów uprawnionych z państw członkowskich Unii Europejskiej;
- 2) § 7 ust. 4 i 5 – w przypadku podmiotów uprawnionych z państw trzecich.

2. Jeżeli naczelnik urzędu skarbowego nie posiada wszystkich informacji, na podstawie których może podjąć decyzję, o której mowa w ust. 1, może żądać, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jeżeli żądanie jest skierowane do podmiotów uprawnionych z państw członkowskich Unii Europejskiej, dostarczenia dodatkowych informacji w terminie, o którym mowa w ust. 1.

3. Jeżeli na podstawie otrzymanych dodatkowych informacji, o których mowa w ust. 2, naczelnik urzędu skarbowego nie może podjąć decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku, może żądać, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jeżeli żądanie jest skierowane do podmiotów uprawnionych z państw członkowskich Unii Europejskiej, dostarczenia dalszych dodatkowych informacji.

4. Informacje, o których mowa w ust. 2 i 3, należy dostarczyć w języku polskim w terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania takiego żądania.

5. W przypadku żądania dostarczenia dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji naczelnik urzędu skarbowego wydaje decyzję o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku w terminie:

- 1) 2. miesięcy od dnia otrzymania dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji, o których mowa w ust. 2 i 3;
- 2) 2. miesięcy od upływu terminu, o którym mowa w ust. 4, w przypadku nieotrzymania dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji, nie dłużej jednak niż w terminie:
 - a) 6. miesięcy od dnia otrzymania wniosku w przypadku żądania dodatkowych informacji, o których mowa w ust. 2,
 - b) 8. miesięcy od dnia otrzymania wniosku w przypadku żądania dalszych dodatkowych informacji, o których mowa w ust. 3.

6. Urząd skarbowy dokonuje zwrotu uznanej kwoty podatku nie później niż w terminie 10 dni roboczych od dnia wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku.

§ 10. 1. Zwrot podatku jest dokonywany w złotych na rachunek bankowy podmiotu uprawnionego:

- 1) w kraju albo w państwie członkowskim siedziby lub w innym państwie członkowskim – w przypadku podmiotu uprawnionego z państwa członkowskiego Unii Europejskiej;
- 2) w kraju albo w kraju siedziby – w przypadku podmiotu uprawnionego z państwa trzeciego.

2. Jeżeli zwrot podatku jest dokonywany na rachunek bankowy:

- 1) w państwie członkowskim siedziby lub w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej – w przypadku podmiotu uprawnionego, o którym mowa w ust. 1 pkt 1,
- 2) w kraju siedziby – w przypadku podmiotu uprawnionego, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 – urząd skarbowy nie ponosi kosztów związanych z dokonaniem tego zwrotu.

3. Koszty, o których mowa w ust. 2, pomniejszają kwotę zwrotu określonego w decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku.

§ 11. 1. Od kwoty podatku niezwróconej przez urząd skarbowy w terminie, o którym mowa w § 9 ust. 6, naliczane są odsetki analogicznie jak dla podatników, o których mowa w art. 15 ustawy, w przypadkach nieterminowego zwrotu podatku tym podatnikom. Przepisy

ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.⁴⁾) w tym zakresie stosuje się odpowiednio.

2. Do wypłaty odsetek przepisy § 10 stosuje się odpowiednio.

§ 12. Do wniosków o zwrot podatku za 2014 r. złożonych przez podmioty uprawnione z państw członkowskich Unii Europejskiej i podmioty uprawnione z państw trzecich, stosuje się przepisy rozporządzenia, o którym mowa w § 13.

§ 13. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. Nr 136, poz. 797).

§ 14. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1101, 1342 i 1529, z 2013 r. poz. 35, 985, 1027, 1036, 1145, 1149 i 1289, oraz z 2014 r. poz.

**Załączniki
do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia ... (poz. ...)**

Załącznik nr 1

**INFORMACJE, JAKIE POWINIEN ZAWIERAĆ WNIOSEK O ZWROT PODATKU
OD TOWARÓW I USŁUG SKŁADANY ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI
ELEKTRONICZNEJ ORAZ SPOSÓB OPISU NIEKTÓRYCH INFORMACJI**

1. Państwo członkowskie, do którego adresowany jest wniosek.
2. Cel złożenia wniosku (nowy wniosek/korekta).
3. Dane dotyczące wniosku, do którego odnosi się korekta:
 - a) numer wniosku,
 - b) data wniosku.
4. Dane podmiotu uprawnionego z państw członkowskich Unii Europejskiej (wnioskodawcy):
 - a) dane identyfikacyjne podmiotu uprawnionego – nazwisko i imię lub pełna nazwa,
 - b) dokładny adres siedziby działalności gospodarczej podmiotu uprawnionego,
 - c) adres e-mail,
 - d) numer rejestracyjny VAT.
5. Osoba reprezentująca podmiot uprawniony z państw członkowskich Unii Europejskiej¹⁾:
 - a) nazwisko i imię,
 - b) dokładny adres osoby reprezentującej,
 - c) adres e-mail,
 - d) numer identyfikacyjny.
6. Opis rodzaju prowadzonej działalności według czwartego poziomu kodów NACE Rev. 2, zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. d rozporządzenia nr 1893/2006²⁾, na podstawie art. 2 rozporządzenia nr 1174/2009³⁾.
7. Okres, do którego odnosi się wniosek:
 - a) od (dzień, miesiąc, rok),
 - b) do (dzień, miesiąc, rok).
8. Szczegóły dotyczące rachunku bankowego podmiotu uprawnionego z państw członkowskich Unii Europejskiej, na który ma być dokonany zwrot podatku:
 - a) numer IBAN, o którym mowa w przepisach prawa bankowego,
 - b) kod BIC, o którym mowa w przepisach prawa bankowego,

¹⁾ Informacje podaje się, jeśli podatnik ustanowił pełnomocnika.

²⁾ Rozporządzenie (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2 i zmieniające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3037/90 oraz niektóre rozporządzenia WE w sprawie określonych dziedzin statystycznych (Dz. Urz. UE L 393 z 30.12.2006, str. 1, z późn. zm.).

³⁾ Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1174/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. ustanawiające zasady wykonania art. 34a i 37 rozporządzenia Rady (WE) nr 1798/2003 w odniesieniu do zwrotu podatku od wartości dodanej zgodnie z dyrektywą Rady 2008/9/WE (Dz. Urz. UE L 314 z 01.12.2009, str. 50).

- c) waluta rachunku bankowego.
9. Informacje dotyczące importowanych towarów:
- a) imię i nazwisko/nazwa sprzedawcy towarów,
 - b) adres i kraj sprzedawcy towarów,
 - c) data i numer dokumentu celnego,
 - d) rodzaj towarów według kodów i podkodów, o których mowa w załączniku do rozporządzenia nr 1174/2009³⁾,
 - e) podstawa opodatkowania w PLN,
 - f) kwota podatku w PLN,
 - g) obliczenie podatku w przypadku stosowania proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1b ustawy – wysokość proporcji (w %),
 - h) kwota podatku do zwrotu w PLN⁴⁾.
10. Informacje dotyczące nabytych towarów i usług:
- a) imię i nazwisko/nazwa dostawcy towarów lub usług,
 - b) Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy towarów lub usług,
 - c) adres i kraj dostawcy towarów lub usług,
 - d) data i numer faktury,
 - e) rodzaj towarów i usług według kodów i podkodów, o których mowa w załączniku do rozporządzenia Komisji nr 1174/2009³⁾,
 - f) podstawa opodatkowania w PLN,
 - g) kwota podatku w PLN,
 - h) obliczenie podatku w przypadku stosowania proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1b ustawy – wysokość proporcji (w %),
 - i) kwota podatku do zwrotu w PLN⁴⁾.
11. Zmiana proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1e ustawy:
- a) okres, do którego odnosi się zmiana:
 - od (dzień, miesiąc, rok),
 - do (dzień, miesiąc, rok),
 - b) wysokość proporcji po zmianie (w %).
12. Informacja o załącznikach - typ i nazwa pliku oraz opis zawartości.

⁴⁾ W przypadku stosowania proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1b ustawy, kwota zwrotu winna być obliczona z uwzględnieniem tej proporcji.

5	Okres, do którego odnosi się wniosek /Period to which the application refers/	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> od /from/ miesiąc /month/ rok /year/ </div> <div style="text-align: center;"> do /to/ miesiąc /month/ rok /year/ </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 5px;"> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> </div>
6	Całkowita kwota żadanego zwrotu (w PLN) (patrz poz. 11 i/lub 12) /Total amount of refund requested (in PLN) (see item 11 and/or 12)/	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> </div>
7	Podmiot uprawniony z państwa trzeciego żąda zwrotu kwoty wykazanej w poz.6 w sposób opisany w poz. 8 /The applicant requests the refund of the amount shown in item 6 in the manner described in item 8/	
8	Żądany sposób dokonania rozliczenia: Rachunek bankowy, na który ma być dokonany zwrot: /Method of settlement requested:/ /Bank account to which refund is to be made:/	
	Numer rachunku /Account number/	
	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> <div style="border-top: 1px solid black; width: 20px;"></div> </div>	
	Nazwa i adres banku /Name and address of the bank/	
9	Liczba załączonych dokumentów:.....Faktury:.....Dokumenty celne:..... /Number of documents enclosed:/ /Invoices:/ /Customs documents:/	
10	Podmiot uprawniony z państwa trzeciego oświadcza: /The applicant hereby declares:/ <p>a) że towary lub usługi wyszczególnione w poz. 11 zostały wykorzystane do jego działalności jako podatnika w okresie: /that the goods or services specified in item 11 were used for his activities as a taxable person during:/</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>b) że w kraju, w którym występuje z żądaniem zwrotu, w okresie objętym tym wnioskiem: /that in the country in which the refund is being requested, and during the period covered by this application, he engaged in:/</p> <p><input type="checkbox"/> (*) nie realizował dostaw towarów lub usług /no supply of goods or services/, <input type="checkbox"/> (*) jedynie świadczył usługi lub dokonywał dostaw towarów, o których mowa w § 3 ust.1 pkt 2 lit. a-1 rozporządzenia /only the provision of services or the supply of goods, referred to in § 3 subparagraph 1 point 2 letter a-1 of the Regulation/, <input type="checkbox"/> (*) jedynie świadczył usługi, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. m rozporządzenia /only the provision of services, referred to in § 3 subparagraph 1 point 2 letter m of the Regulation/,</p> <p>c) że opis podany w tym wniosku jest prawdziwy /that the particulars given in this application are true/.</p> <p>Podmiot uprawniony z państwa trzeciego podejmuje się zwrotu nienależnie uzyskanych kwot. /The applicant undertakes to pay back any monies wrongfully obtained./</p>	
11	Oświadczenie z wyszczególnionymi pozycjami kwot VAT odnoszącymi się do okresu objętego tym wnioskiem /Statement itemizing VAT amounts relating to the period covered by	

this application/						
Lp. /No/	Rodzaj towarów lub usług /Nature of the goods or services/	Nazwa, numer rejestracyjny VAT, adres dostawcy towarów lub usług /Name, VAT registration number, address of supplier of goods or services/	Data i numer faktury lub dokumentu celnego /Date and number of invoice or customs document/	Kwota VAT z faktury lub dokumentu celnego/ VAT amount of invoice or customs document/	Kwota VAT podlegająca zwrotowi w przypadku, o którym mowa w art. 89 ust. 1b ustawy /Amount of VAT refund , in the case referred to in art. 89 paragraph 1b of the Act/	
					Kwota proporcji (%) / Pro-rata rate (%)/	Kwota wnioskowanego zwrotu /Amount of tax refund applied for/

						Razem /Total/	Razem /Total/
12	Zmiana proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1e ustawy/Correction of pro-rata rate referred to in art. 89 paragraph 1e of the Act/						
	Okres, do którego odnosi się zmiana/Period to which the correction refers/	od /from/		do /to/			
		miesiąc /month/	rok /year/	miesiąc /month/	rok /year/		
	Wysokość proporcji po zmianie / Amount of pro-rata rate after correction/	W (%)/In a (%):					
	Kwota zwrotu po zmianie proporcji / Amount of refund after a pro-rat rate correction/						
	Kwota zwrotu przed zmianą proporcji / Amount of refund before a pro-rata rate correction/						
	Różnica kwoty zwrotu podatku wynikająca ze zmiany proporcji/ Difference of tax refund results from a pro-rata rate correction/						

(#) Niepotrzebne skreślić./Cross out unnecessary./

(*) Zaznacz właściwy kwadrat./Tick relevant box./

Do wniosku należy dołączyć zaświadczenie o rejestracji podatnika podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze w kraju siedziby – wymienione w załączniku do wniosku/ To the application should be attached the specimen of certificate of taxpayer's registration as taxpayer of the value added tax or a tax of similar nature in the country of establishment – specified in the Annex of the application/

.....

(miejsowość

/place (e.g. city, town, village)/)

.....

(data /date/)

.....

(podpis /signature/)

Objaśnienia:

Wniosek należy złożyć na właściwym formularzu wypełnionym w języku polskim.

Formularz wypełnia się DRUKOWANYMI LITERAMI, zaczynając każdy wpis na początku wiersza lub rubryki.

W rubrykach typu |_|_|_|_|_| wstawia się nie więcej niż jeden znak (literę, cyfrę, znak przestankowy itp.).

Wniosek składa się do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, nie później niż do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

Jeżeli nie jest to pierwszy wniosek, należy podać numer ewidencyjny nadany w Polsce. Numer ten winien być umieszczony w ramce w lewej górnej części wniosku.

Wniosek winien dotyczyć zakupów towarów i usług lub importu towarów zrealizowanych w okresie nie krótszym niż 3 miesiące i nie dłuższym niż rok podatkowy. Wniosek może dotyczyć okresu krótszego, w przypadku gdy dotyczy ostatnich 3 miesięcy roku podatkowego.

Jeżeli wniosek dotyczy okresu krótszego niż rok podatkowy, ale nie krótszego niż 3 miesiące, kwota wnioskowanego zwrotu podatku nie może być niższa niż kwota stanowiąca równowartość w złotych – 400 euro. W przypadku gdy wniosek dotyczy całego roku podatkowego lub okresu krótszego niż ostatnie 3 miesiące tego roku, kwota wnioskowanego zwrotu podatku nie może być niższa niż kwota stanowiąca równowartość w złotych – 50 euro.

Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień wystawienia faktury lub dokumentu celnego.

W poz. 10 w rubryce drugiej w lit. a podmiot uprawniony z państwa trzeciego winien opisać rodzaj prowadzonej działalności, w ramach której nabył towary i usługi, tj. oświadczyć, że towary i usługi wyszczególnione w poz. 11 zostały wykorzystane do tej działalności jako podatnika w okresie, np. „Udział w Międzynarodowych Targach, które odbyły się w w dniach, stanowisko nr” lub „Międzynarodowy przewóz towarów z do środkiem transportu”.

W poz. 10 w rubryce drugiej w lit. b druga i trzecia (*) podmiot uprawniony z państwa trzeciego winien oświadczyć, że jedynie świadczył usługi lub dokonywał dostaw towarów, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a-1 rozporządzenia lub świadczył usługi, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. m rozporządzenia.

Do wniosku dołącza się między innymi:

- oryginał zaświadczenia wskazującego, że podmiot uprawniony z państwa trzeciego jest podatnikiem podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze, zarejestrowanym w kraju siedziby; zaświadczenie to wydaje organ podatkowy w kraju

siedziby tego podmiotu uprawnionego; zaświadczenie stanowi integralną część wniosku; jeżeli podmiot uprawniony z państwa trzeciego składa wniosek częściej niż jeden raz w roku podatkowym, zaświadczenia nie dołącza się do każdego wniosku, pod warunkiem że nie upłynął rok od dnia jego wystawienia oraz nie nastąpiły żadne zmiany w zakresie objętym zaświadczeniem,

- oryginały faktur i dokumentów celnych, włączając w to dokumenty przesłane elektronicznie, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu.

Kwoty zwrotu podatku uzyskane nienależnie przez podmiot uprawniony z państwa trzeciego podlegają zwrotowi do urzędu skarbowego wraz z należnymi odsetkami. W przypadku niedokonania zwrotu podatku uzyskanego nienależnie wraz z należnymi odsetkami podmiotowi uprawnionemu nie przysługują wszelkie kolejne zwroty do wysokości niezwróconej kwoty.

Zwrot podatku jest dokonywany w złotych na rachunek bankowy podmiotu uprawnionego w kraju lub w kraju jego siedziby działalności gospodarczej. W przypadku gdy zwrot podatku jest dokonywany na rachunek w kraju siedziby działalności gospodarczej podmiotu uprawnionego z państwa trzeciego, urząd skarbowy nie ponosi kosztów związanych z dokonaniem tego zwrotu. Koszty bankowe pomniejszają kwotę zwrotu podatku.

Jeżeli po złożeniu wniosku o zwrot proporcja podatku podlegająca odliczeniu, o której mowa w art. 89 ust. 1b ustawy, zostanie skorygowana, podmiot uprawniony z państwa trzeciego dokonuje korekty kwoty żadanego lub otrzymanego zwrotu w tym roku podatkowym. Korekta dokonywana jest we wniosku w następnym roku podatkowym. Kwota korekty zwiększa lub zmniejsza kwotę żadanego zwrotu za ten okres – art. 89 ust. 1e pkt 1 ustawy.

W przypadku gdy podmiot uprawniony z państwa trzeciego dokonuje we wniosku jedynie korekty, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy, kwota wynikająca z korekty podatku zmniejszająca kwotę otrzymanego zwrotu podatku podlega wpłacie do urzędu skarbowego. Natomiast gdy korygowana kwota podatku zwiększa kwotę otrzymanego zwrotu podatku, kwota ta podlega zwrotowi z urzędu skarbowego.

/Explanatory notes:

The application must be made on the appropriate form completed in Polish.

Complete the form in BLOCK LETTERS starting each entry at the beginning of the line or space provided.

In those sections which are marked thus |_|_|_|_|_| do not insert more than one character (letter, figure, punctuation mark etc.).

The application shall be submitted to the Head of the Second Tax Office for Warszawa-Śródmieście not later than by 30 September of the year following the tax year to which the application refers.

If this is not first application the reference number in Poland shall be given. This number should be inserted in the box in the top left corner of the application.

The application should refer to purchase of goods and services or the import of goods made during a period of not less than three months and not more than a tax year. It may relate to a shorter period in case it concerns the last three months of a tax year.

If the period to which the application relates is less than one tax year, but is not less than three months, the total amount of tax refund for which application is made must not be less than PLN equivalent of EURO 400. In case if the period is one tax year, or remainder of a tax year, the amount of tax refund for which application is made must not be less than PLN equivalent of EURO 50.

The conversions of the amounts expressed in EURO shall be made in accordance with the average EURO exchange rate published by the National Bank of Poland, applicable on the last working day preceding the day of invoice or customs document issue.

In the item 10 of the second blank (letter a) the applicant should describe the nature of activities for which goods were acquired or services received, i.e. he should declare that the goods or services specified in item 11 were used for those activities as a taxable person during....., e.g. „Participated in the International Fair, held in from to, stand No,” or „International carriage of goods as from to on,”.

In the item 10 of the second blank (letter b second and third (*)) the applicant should declare only the provision of services or the supply of goods, referred to in § 3 subparagraph 1 point 2 letter a-1 of the Regulation or the provision of services, referred to in § 3 subparagraph 1 point 2 letter m of the Regulation.

Following documents shall be attached to the application:

- original certificate attesting that the eligible entity is a taxable person of the value added tax, or of the tax of similar nature, registered in the country of their establishment; the certificate shall be issued by the tax authority in the country of establishment; the certificate constitutes the integral part of the application; in case where the eligible entity files the application more frequently than once a tax year, the certificate shall not be enclosed to each application provided that a year has not yet elapsed since the date of its issue and no changes in the matters to which it refers have occurred;
- original invoices and customs documents including documents send by electronic way on the basis of which the amount of tax refund for which application is made is determined.

Tax which has been unduly refunded shall be reimbursed to the tax office along with interest due. In case where the undue tax refund has not been reimbursed along with the interest due, the eligible entity shall not obtain any further tax refunds to the unpaid amount.

Tax refund shall be made in zloty to the bank account of the eligible entity in Poland or in the country of the seat of his economic activity. In case where tax refund is made to the bank account in the country of the seat of his economic activity, the tax office shall not incur the

bank charges for the transfer. The bank charges for the transfer shall be deducted from the amount VAT refund.

If subsequent to submission of the refund application the deductible proportion, referred to in art. 89 paragraph 1b of the Act is adjusted the eligible entity shall make a correction to the amount applied for or already refunded. The correction shall be made in a refund application during the next tax year. The correction amount shall increase or decrease the amount refund applied for in this period – art. 89 paragraph 1e point 1 of the Act.

In case where the eligible entity merely shall made the correction, referred to in art. 89 paragraph 1e point 2 of the Act the correction amount which decreases the amount refunded shall be reimbursed to the tax office. However when the correction tax amount increases the amount refunded shall be reimbursed from the tax office.

**Załącznik do wniosku/
Annex to the application/**

**ZAŚWIADCZENIE O REJESTRACJI PODATNIKA PODATKU OD WARTOŚCI
DODANEJ LUB PODATKU O PODOBNYM CHARAKTERZE W KRAJU SIEDZIBY**

/The specimen of certificate of taxpayer's registration as taxpayer of the value added tax or a tax of similar nature in the country of establishment/

Zaświadczenie o rejestracji podatnika podatku (podmiotu) /Certificate of registration as taxpayer (entity)/		
.....		
(nazwa i adres urzędu podatkowego / name and address of the competent authority/) poświadcza, że /certifies that/		
(imię i nazwisko lub nazwa firmy / name and surname, or name of firm/)		
.....		
(adres, siedziba działalności gospodarczej / address, seat of economic activity/)		
.....		
(rodzaj prowadzonej działalności lub branża / nature of activity, or branch of industry/)		
został(a) zarejestrowany(na) jako osoba (podmiot) podlegający(ca) podatkowi od wartości dodanej lub podatkowi o podobnym charakterze pod następującym numerem identyfikacyjnym /is registered as a person (entity) subject to the value added tax or a tax of similar nature under the following tax identification number/:		
..... (data / date/) (pieczęć urzędowa /official stamp/) (podpis / signature/) (nazwisko i stanowisko / name and position/)

UZASADNIENIE

Rozporządzenie jest wykonaniem przez Ministra Finansów delegacji ustawowej zawartej w art. 89 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”. Przeważająca część regulacji zawartych w niniejszym rozporządzeniu, jest kontynuacją obecnie istniejących rozwiązań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. Nr 136, poz. 797), opartych na przepisach Dyrektywy Rady 2008/9/WE z dnia 12 lutego 2008 r. określającej szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE – zwanej dalej „dyrektywą 2008/9/WE”, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 23, z późn. zm.) oraz trzynastej dyrektywy Rady 86/560/EWG z dnia 17 listopada 1986 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych warunki zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium Wspólnoty (Dz. Urz. WE L 326 z 21.11.1986, str. 40) – zwanej dalej „dyrektywą 86/560/EWG”.

Potrzeba wydania rozporządzenia podyktowana jest koniecznością implementacji do przepisów o podatku od towarów i usług zmian wprowadzonych dyrektywą Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11) – zwanej dalej „dyrektywą 2008/8/WE” w zakresie umożliwienia podatnikom z siedzibą w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej oraz podmiotom zagranicznym z państw trzecich otrzymywania zwrotów podatku VAT w przypadkach, gdy świadczą oni w Polsce usługi telekomunikacyjne, nadawcze oraz elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami (ostatecznych konsumentów), o których mowa w art. 28a ustawy o VAT – poprzez zmianę art. 89 ust. 1 i 5 ustawy o VAT

W związku z powyższym, w miejsce dotychczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom, konieczne jest wydanie niniejszego rozporządzenia, które swoimi regulacjami obejmie procedurą zwrotu VAT (na podstawie dyrektywy 2008/9/WE i dyrektywy 86/560/EWG) również podatników/podmioty zagraniczne świadczące te usługi w Polsce,

którzy są zidentyfikowani dla celów szczególnej procedury rozliczania VAT przy świadczeniu tych trzech kategorii usług (§1 pkt 1 i 7, § 3 ust. 1 pkt 2 lit. m projektowanego rozporządzenia).

Celem rozporządzenia jest określenie warunków, terminów i trybu dokonywania zwrotu podatku od towarów i usług, naliczonego przy nabyciu towarów i usług lub przy imporcie towarów oraz naliczania i wypłaty odsetek od nieterminowego dokonania takiego zwrotu podatnikom/podmiotom zagranicznym określonym w art. 89 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy, tj. nieposiadającym siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonywano transakcji gospodarczych, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium kraju i niedokonującym sprzedaży w okresie za który występują o zwrot podatku na terytorium kraju oraz podatników/podmioty zagranicznych świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze oraz elektroniczne w Polsce, którzy są zidentyfikowani dla celów szczególnej procedury rozliczania VAT przy świadczeniu tych trzech kategorii usług. Rozporządzenie określa także kiedy podatnicy/podmioty zagraniczne składają wnioski o dokonanie zwrotu podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz informacje jakie taki wniosek powinien zawierać, a także wzór wniosku o zwrot podatku w przypadku, gdy nie jest on składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jak również sposób opisu niektórych informacji zawartych we wniosku o zwrot podatku oraz sposób i przypadki potwierdzania złożenia wniosku o zwrot podatku. Ponadto rozporządzenie określa przypadki, w których podmioty, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy, dokonujące sprzedaży mogą ubiegać się o zwrot podatku (poszerzając ten katalog o usługi telekomunikacyjne, nadawcze oraz elektroniczne świadczone w Polsce przez podatników/podmioty zagranicznych, którzy są zidentyfikowani dla celów szczególnej procedury rozliczania VAT przy świadczeniu tych usług) oraz reguluje kiedy podatnik ubiegający się o zwrot powinien złożyć dodatkowe dokumenty, jak również wskazuje na rodzaj tych dokumentów. W rozporządzeniu zaproponowano tryb zwrotu podatku w przypadku, gdy proporcja podatku podlegająca zwrotowi ulegnie zmianie po złożeniu wniosku o zwrot podatku – art. 89 ust. 1e ustawy.

W § 1 i 2 projektowanego rozporządzenia zamieszczone zostały przepisy ogólne, które określają przedmiot regulacji zawartych w rozporządzeniu oraz zawierają „słowniczek pojęć”, mający na celu przede wszystkim uproszczenie i ułatwienie podatnikom posługiwania się przepisami tego rozporządzenia (np. „zwrot podatku”, „podmiot uprawniony z państwa członkowskiego Unii Europejskiej”, „podmiot uprawniony z państwa trzeciego” czy

„państwo członkowskie siedziby”).

Przepisy § 3 do § 5 regulują przypadki dokonywania zwrotu podatku i określają podmioty uprawnione oraz warunki, jakie te podmioty muszą spełnić aby mogły ubiegać się o zwrot podatku od towarów i usług w Polsce, tj.: wskazują na:

- podmioty, którym przysługuje zwrot podatku – uwzględniając również podatników/podmioty zagraniczne świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a ustawy, rozliczane w ramach szczególnej procedury, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a i 7 ustawy (§ 3),
- warunki, po spełnieniu których dokonywany będzie zwrot podatku podmiotom uprawnionym z państw trzecich (§ 4),
- okres uprawniający podatnika do występowania z wnioskami o zwrot podatku w odniesieniu do nabywanych towarów lub usług lub importowanych towarów na terytorium kraju oraz wysokość kwoty wnioskowanego zwrotu podatku, jak również sposób przeliczania kwot wyrażonych w euro na PLN (§ 5).

Przepis § 6 projektowanego rozporządzenia określa warunki dokonywania zwrotu podatku na podstawie wniosku składanego za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez podmioty uprawnione z państw członkowskich Unii Europejskiej. Regulacje te:

- wskazują, że zwrot podatku następować będzie na wniosek podmiotu uprawnionego z państwa członkowskiego Unii Europejskiej, przekazany przez administrację podatkową państwa członkowskiego siedziby za pomocą środków komunikacji elektronicznej w określonym terminie oraz wskazują na informacje jakie taki wniosek powinien zawierać (§ 6 ust. 1–4),
- wskazują przypadki, w których podmiot uprawniony ma obowiązek przedkładania wraz z wnioskiem określonych dokumentów oraz odsyłają do przepisu regulującego sposób przeliczania kwot wyrażanych w euro w tych dokumentach (§ 6 ust. 5 do 7),
- zobowiązują naczelnika urzędu skarbowego do niezwłocznego potwierdzenia w formie elektronicznej otrzymanie wniosku (§ 6 ust. 8),
- określają postępowanie w sytuacji, gdy podmiot uprawniony składa korektę wniosku o zwrot podatku, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy (§ 6 ust. 9 i 10).

Przepisy zawarte w § 7 i 8 określają warunki dokonywania zwrotu podatku na podstawie wniosku składanego na piśmie podmiotom uprawnionym z państw trzecich. Przepisy w tym obszarze:

- określają termin i sposób w jaki podmiot uprawniony z państwa trzeciego winien występować o zwrot podatku (§ 7 ust. 1–3),
- określają rodzaj dokumentów, które wraz z wnioskiem o zwrot podatku winien dołączać podmiot uprawniony składający wniosek o zwrot podatku (§ 7 ust. 4–7),
- regulują postępowanie w sytuacji, gdy podmiot uprawniony składa korektę wniosku o zwrot podatku, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy (§ 7 ust. 8),
- obligują urząd skarbowy do zwrócenia podmiotowi uprawnionemu, po dokonaniu zwrotu podatku, oryginałów dokumentów przedłożonych przez podmiot uprawniony wraz z wnioskiem o zwrot podatku (§ 8).

W przepisach od § 9 do § 11 określa się terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku, zarówno podmiotom uprawnionym z państw członkowskich Unii Europejskiej na podstawie wniosku składanego za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jak i podmiotom uprawnionym

z państw trzecich, na podstawie wniosku składanego na piśmie oraz wskazuje się na sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie. Przepisy te:

- nakładają na naczelnika urzędu skarbowego obowiązek wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku w terminie 4 miesiące od dnia otrzymania wniosku wraz ze wszystkimi wymaganymi dokumentami (§ 9 ust. 1),
- umożliwiają naczelnikowi urzędu skarbowego wystąpienie z żądaniem dostarczenia dodatkowych lub dalszych dodatkowych informacji, które sporządzone w języku polskim winny być złożone w określonym terminie (w § 9 ust. 2–4),
- określają termin do wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku w przypadku żądania dostarczenia dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji oraz ustalają termin zwrotu uznanej kwoty podatku na 10 dni roboczych od dnia wydania decyzji (§ 9 ust. 5–6),
- określają walutę w jakiej dokonywany jest zwrot podatku, jak również regulują kwestię kosztów związanych z dokonywaniem tego zwrotu (§ 10),
- regulują kwestię odsetek naliczanych od kwot podatku niezwróconych przez urząd skarbowy w terminie określonym w rozporządzeniu (§ 11).

§ 12 stanowi przepis przejściowy umożliwiający ubieganie się podmiotom uprawnionym o zwrot podatku za rok 2014 na podstawie przepisów rozporządzenia dnia 29 czerwca 2011 r.

Przepis § 13 wskazuje, że z dniem wejścia w życie projektowanego rozporządzenia traci moc rozporządzenie Ministra Finansów dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. Nr 136, poz. 797).

§ 14 jest przepisem końcowym informującym, że projektowane rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., tj. razem z wejściem w życie przepisów art. 89 ust. 1 i 5 ustawy o VAT.

Załączniki nr 1 i 2 stanowią kontynuację obecnie obowiązujących uregulowań. Załącznik nr 1 do rozporządzenia zawiera szczegółowe informacje jakie powinien zawierać wniosek o zwrot podatku od towarów i usług składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej wraz ze sposobem opisu niektórych informacji. Załącznik nr 2 zawiera wzór wniosku o zwrot podatku w wersji papierowej wraz z zaświadczeniem o rejestracji podatnika podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze w kraju siedziby. W załączniku nr 2 dokonano stosownych korekt w treści odnośników drugiego i trzeciego w poz. 10 w kolumnie drugiej w lit. b oraz w treści objaśnień do poz. 10, które stanowią konsekwencję zmian zaproponowanych w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. m.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

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.) oraz stosownie do postanowień § 11a ust. 1 i 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 zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.) projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji Komisji Europejskiej.

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Minister Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Sekretarz Stanu Janusz Cichoń</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Zastępca Dyrektora Departamentu PT – Anna Cyrańska 694-37-97 Anna.Cyrańska@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 03-06-2014 r.</p> <p>Źródło: Prawo UE</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Potrzeba wydania rozporządzenia podyktowana jest koniecznością implementacji do przepisów o podatku od towarów i usług zmian wprowadzonych dyrektywą Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11), w zakresie umożliwienia otrzymywania zwrotów podatku VAT również podmiotom świadczącym w Polsce usługi telekomunikacyjne, nadawcze oraz elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami (ostatecznych konsumentów), o których mowa w art. 28a ustawy o VAT – art. 5 dyrektywy.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Przedmiotowe rozporządzenie obejmuje procedurę zwrotu VAT (na podstawie dyrektywy 2008/9/WE i dyrektywy 86/560/EWG) również podatników/podmioty zagraniczne zidentyfikowanych dla celów szczególnej procedury przy świadczeniu usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami VAT. Umożliwia to występowanie ww. podmiotom o zwrot VAT, mimo że miejsce świadczenia tych usług jest w Polsce.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Implementowane przepisy dyrektyw mają być jednolicie wprowadzone we wszystkich państwach członkowskich UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Przedmiotowa regulacja będzie oddziaływała na podatników z innych państw członkowskich Unii Europejskiej, którzy nie są objęci obowiązkiem rejestracji dla celów VAT w Polsce oraz podmioty zagraniczne występujące z wnioskiem o zwrot VAT w Polsce.			

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia podlegał będzie konsultacjom międzyresortowym jak i konsultacjom społecznym z następującymi podmiotami: Business Centre Club, Krajową Radą Doradców Podatkowych, Krajową Izbą Gospodarczą, Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce, Polską Konfederacją Pracodawców Prywatnych LEWIATAN, Pracodawcami Rzeczypospolitej Polskiej, Polską Izbą Handlu.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z ... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													

budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania	Wejście w życie przepisów zawartych w rozporządzeniu nie pociąga za sobą obciążenia sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki							
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)	
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ... r.)	duże przedsiębiorstwa							Nie dotyczy	
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							Nie dotyczy	
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							Nie dotyczy	
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie dotyczy							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Nie dotyczy							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie dotyczy							
Niemierzalne									

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki.
--	---

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

9. Wpływ na rynek pracy

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

10. Wpływ na pozostałe obszary

- | | | |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne | <input type="checkbox"/> demografia | <input type="checkbox"/> informatyzacja |
| <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny | <input type="checkbox"/> mienie państwowe | <input type="checkbox"/> zdrowie |
| <input type="checkbox"/> inne: | | |

Omówienie wpływu

Uregulowania zawarte w niniejszym rozporządzeniu nie wywierają wpływu na wymienione w pkt 10 obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że wykonanie przepisów nastąpi z dniem 1 stycznia 2015 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Specyfika regulacji powoduje niezasadność jej ewaluacji.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej
naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Wspólnoty
Europejskiej²⁾**

Na podstawie art. 89 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie zwrotu podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Wspólnoty Europejskiej (Dz. U. Nr 224, poz. 1800 i z 2010 r. Nr 236, poz. 1556) w załączniku do rozporządzenia w poz. 9 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) usług transportu i usług pomocniczych do takich usług, zwolnionych zgodnie z przepisami państwa członkowskiego zwrotu implementującymi przepisy art. 144, 146, 148, 149, 151, 153, 159 lub 160 dyrektywy 2006/112/WE oraz usług wskazanych w art. 58 tej dyrektywy, w przypadku gdy są rozliczane według procedury szczególnej określonej w tytule XII w rozdziale 6 w sekcji 3 tej dyrektywy,”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 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 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie dokonuje w zakresie swej regulacji wdrożenia dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu miejsca świadczenia (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11).

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530, z 2013 r. poz. 35, 1027 i 1608 oraz z 2014 r. poz. 312 i ...

UZASADNIENIE

Przedmiotowy projekt rozporządzenia jest nowelizacją rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie zwrotu podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Wspólnoty Europejskiej (Dz. U. Nr 224, poz. 1800 i z 2010 r. Nr 236, poz. 1556), w związku ze zmianami dokonanymi w przepisach art. 89 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”.

Potrzeba dokonania nowelizacji podyktowana jest koniecznością implementacji do przepisów o podatku od towarów i usług zmian wprowadzonych dyrektywą Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11), zwanej dalej „dyrektywą 2008/8/WE” w zakresie nowych zasad określania od 1 stycznia 2015 r. miejsca świadczenia w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami (ostatecznych konsumentów), o których mowa w art. 28a ustawy o VAT. W dyrektywie tej przewidziano również kwestie związane z dokonywaniem zwrotu podatku VAT uprawnionym podmiotom, które takie usługi świadczą w państwach członkowskich zwrotu.

Zmiana ma charakter doprecyzowujący. Proponuje się rozszerzenie, w poz. 9 lit. a załącznika do nowelizowanego rozporządzenia, treści oświadczenia polskiego podatnika składającego wnioski o zwrot VAT do innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej, umożliwiając mu w ten sposób uzyskanie zwrotu, pomimo że wykonywał on na terytorium kraju zwrotu określone czynności opodatkowane VAT. Propozycja ta stanowi wypełnienie art. 5 dyrektywy 2008/8/WE, który poprzez zapis w art. 369j dyrektywy 2006/112/WE umożliwia podatnikom nieposiadającym siedziby w państwie członkowskim konsumpcji korzystającym z tej szczególnej procedury ubieganie się o zwrot VAT na podstawie dyrektywy 2008/9/WE. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz stosownie do postanowień § 11a ust. 1 i 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 zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego

Centrum Legislacji.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.) projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji Komisji Europejskiej.

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Wspólnoty Europejskiej</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Minister Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Sekretarz Stanu Janusz Cichoń</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Zastępca Dyrektora Departamentu PT – Anna Cyrańska 694-37-97 Anna.Cyranska@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 21-05-2014 r.</p> <p>Źródło: Prawo UE</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Potrzeba dokonania nowelizacji rozporządzenia podyktowana jest koniecznością implementacji do przepisów o podatku od towarów i usług zmian wprowadzonych dyrektywą Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11), w zakresie nowych zasad określania od 1 stycznia 2015 r. miejsca świadczenia w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami (ostatecznych konsumentów), o których mowa w art. 28a ustawy o VAT – art. 5 dyrektywy.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projekt rozporządzenia ma charakter doprecyzowujący treść oświadczenia polskiego podatnika składającego wnioski o zwrot VAT do innego państwa członkowskiego UE, umożliwiając mu w ten sposób uwzględnienie świadczenia w kraju zwrotu usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami VAT w ramach szczególnej procedury.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Implementowane przepisy dyrektyw mają być jednolicie wprowadzone we wszystkich państwach członkowskich UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Przedmiotowa regulacja będzie oddziaływała na podatników krajowych, którzy będą występować z wnioskiem o zwrot VAT do innego państwa członkowskiego UE.			

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia będzie podlegał konsultacjom międzyresortowym jak i konsultacjom społecznym z następującymi podmiotami: Business Centre Club, Krajową Radą Doradców Podatkowych, Krajową Izbą Gospodarczą, Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce, Polską Konfederacją Pracodawców Prywatnych LEWIATAN, Pracodawcami Rzeczypospolitej Polskiej, Polską Izbą Handlu.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z ... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.		<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:		
9. Wpływ na rynek pracy		
Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Uregulowania zawarte w niniejszym rozporządzeniu nie wywierają wpływu na wymienione w pkt 10 obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że wykonanie przepisów nastąpi z dniem 1 stycznia 2015 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Specyfika regulacji powoduje niezasadność jej ewaluacji.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak		