



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VIII kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-10-63-16

Druk nr 615
Warszawa, 15 czerwca 2016 r.

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

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

- o podatku od sprzedaży detalicznej.

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

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

Z poważaniem

(-) Beata Szydło

U S T A W A

z dnia

o podatku od sprzedaży detalicznej

Rozdział 1

Przepisy ogólne

Art. 1. Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem od sprzedaży detalicznej, zwanym dalej „podatkiem”.

Art. 2. Podatek stanowi dochód budżetu państwa.

Art. 3. Ilekroć w ustawie jest mowa o:

- 1) sprzedaży detalicznej – rozumie się przez to dokonywanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w ramach działalności gospodarczej zbywcy, odpłatnego zbywania towarów konsumentom, na podstawie umowy zawartej:
 - a) w lokalu przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta (Dz. U. poz. 827, z 2015 r. poz. 1854 oraz z 2016 r. poz. 615),
 - b) poza lokalem przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta
– także w przypadku, gdy zbywaniu towaru towarzyszy świadczenie usługi;
- 2) sprzedawcy detalicznym – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną, spółkę cywilną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej dokonujące sprzedaży detalicznej;
- 3) kasie rejestrującej – rozumie się przez to kasę rejestrującą, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710);
- 4) konsumencie – rozumie się przez to osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej oraz osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą nabywającą towary bez związku z prowadzoną przez siebie działalnością gospodarczą, a także rolnika ryczałtowego w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

- 5) towarze – rozumie się przez to rzeczy ruchome lub ich części.

Rozdział 2

Podatnicy, przedmiot i podstawa opodatkowania

Art. 4. Podatnikami podatku są sprzedawcy detaliczni.

Art. 5. Przedmiotem opodatkowania jest przychód ze sprzedaży detalicznej.

Art. 6. 1. Podstawę opodatkowania stanowi osiągnięta w danym miesiącu nadwyżka przychodów ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 000 000 zł.

2. Przychód osiągnięty w danym miesiącu pomniejsza się o kwoty wypłacone w tym miesiącu z tytułu zwrotu towarów po odliczeniu podatku od towarów i usług.

3. Przychodem ze sprzedaży detalicznej są kwoty otrzymane przez podatnika z tytułu tej sprzedaży, w tym zaliczki, raty, przedpłaty i zadatki, także w przypadku, gdy kwoty te podatnik otrzymał przed wydaniem towaru.

4. Przychód ze sprzedaży detalicznej określa się na podstawie wielkości obrotu zaewidencjonowanego przy pomocy kas rejestrujących oraz obrotu niezaewidencjonowanego zgodnie ze zwolnieniem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

5. Przychód ze sprzedaży detalicznej nie obejmuje należnego podatku od towarów i usług.

Art. 7. Nie podlega opodatkowaniu sprzedaż detaliczna:

- 1) energii elektrycznej oraz gazu ziemnego dostarczanych do konsumentów za pośrednictwem sieci dystrybucyjnych, ciepła dostarczanego do konsumentów siecią ciepłowniczą oraz wody dostarczanej do konsumentów przez przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne;
- 2) paliw stałych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2014 r. poz. 1728, z 2015 r. poz. 1361 oraz z 2016 r. poz. 266 i 542);
- 3) używanych do celów opałowych pozostałych węglowodorów gazowych, o których mowa w art. 32 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.¹⁾):

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1559, 1662 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 18, 211, 978, 1269, 1479, 1649, 1844 i 1893.

- a) w przypadkach, o których mowa w art. 32 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 32 ust. 5–13 tej ustawy,
- b) rozlewanych do butli gazowych w składzie podatkowym;
- 4) olejów napędowych przeznaczonych do celów opałowych oraz olejów opałowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. a ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;
- 5) leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, refundowanych lub finansowanych w całości lub w części ze środków publicznych, na podstawie odrębnych przepisów;
- 6) towarów zbywanych w ramach świadczenia usług gastronomicznych.

Rozdział 3

Obowiązek podatkowy i stawki podatku

Art. 8. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą osiągnięcia w danym miesiącu przychodu przekraczającego 17 000 000 zł i dotyczy przychodu powyżej tej kwoty osiągniętego od tej chwili do końca miesiąca.

Art. 9. Stawki podatku wynoszą:

- 1) 0,8% podstawy opodatkowania – w części, w jakiej podstawa opodatkowania nie przekracza kwoty 170 000 000 zł;
- 2) 1,4% nadwyżki podstawy opodatkowania ponad kwotę 170 000 000 zł – w części, w jakiej podstawa opodatkowania przekracza kwotę 170 000 000 zł.

Rozdział 4

Płatność podatku

Art. 10. 1. Podatnicy są obowiązani bez wezwania:

- 1) składać właściwemu dla podatnika naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje o wysokości podatku, sporządzone według ustalonego wzoru,
- 2) obliczać i wpłacać podatek na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania – za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy podatek.

2. Sprzedawcy detaliczni, których miesięczny przychód ze sprzedaży detalicznej nie przekracza kwoty 17 000 000 zł, nie składają deklaracji o wysokości podatku.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór deklaracji o wysokości podatku, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia oraz terminu i miejsca jej składania, w celu umożliwienia rozliczenia podatku.

Rozdział 5

Właściwość organów podatkowych

Art. 11. 1. W przypadku podatników będących osobami fizycznymi właściwym miejscowo organem podatkowym jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

2. W przypadku podatników będących spółkami cywilnymi właściwym miejscowo organem podatkowym jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce zamieszkania lub siedziby jednego ze wspólników, do którego została złożona pierwsza deklaracja o wysokości podatku.

3. W przypadku podatników będących osobami prawnymi oraz jednostkami organizacyjnymi niemającymi osobowości prawnej właściwym miejscowo organem podatkowym jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na adres siedziby podatnika.

4. W przypadku podatników nieposiadających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej odpowiednio miejsca zamieszkania lub siedziby właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

5. Jeżeli nie można ustalić właściwości organu podatkowego zgodnie z ust. 1–4 właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Rozdział 6

Przepis końcowy

Art. 12. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 sierpnia 2016 r.

UZASADNIENIE

Formy prawne prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie handlu detalicznego w Polsce mają zróżnicowany charakter. Na rynku funkcjonują zarówno mikroprzedsiębiorcy operujący na lokalnym rynku, jak i wielkie sieci handlowe posiadające tysiące punktów sprzedaży w skali całego kraju. Liczba sklepów w Polsce wzrasta. Co za tym idzie, sukcesywnie zwiększa się wartość sprzedaży detalicznej.¹⁾

Projekt ustawy wprowadza nową daninę publiczną do polskiego systemu podatkowego, zwaną podatkiem od sprzedaży detalicznej. Głównym celem projektu jest zwiększenie dochodów podatkowych budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie wydatków budżetowych wynikających z realizacji programu pomocy państwa w wychowywaniu dzieci „Rodzina 500 plus”, jako stanowiących jedno ze źródeł jego finansowania, oraz uzyskanie dodatkowych dochodów w celu wyrównania uszczerbku budżetowego, który powstaje w wyniku stosowania praktyk optymalizacyjnych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych.

Projekt określa formalne i materialne elementy konstrukcji podatku, takie jak: podmiot, przedmiot, podstawa opodatkowania, obowiązek podatkowy i stawki podatku oraz proceduralne elementy uiszczenia podatku (m.in. właściwość urzędów skarbowych).

Wprowadzona danina będzie podatkiem przychodowym, obciążającym bezpośrednio przychody z tytułu odpłatnego zbycia towarów.

Przepisy ogólne

W projekcie przewiduje się następujące definicje legalne.

Sprzedażą detaliczną będzie dokonywanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w ramach działalności gospodarczej zbywcy, odpłatnego zbywania konsumentom towarów na podstawie umowy zawartej w lokalu przedsiębiorstwa oraz na podstawie umowy zawartej poza lokalem przedsiębiorstwa, także wtedy, gdy zbywaniu towaru towarzyszy świadczenie usługi. Odpłatne zbycie towarów ma znaczenie szersze niż cywilistyczne ujęcie sprzedaży. Pod pojęciem odpłatnego zbycia należy rozumieć wszelkie postaci przeniesienia własności towarów, dokonywane zarówno w swoim

¹⁾ Główny Urząd Statystyczny „Rynek wewnętrzny 2014 r. Informacje i opracowania statystyczne”, Warszawa 2015, s. 38–40.

imieniu i na swoją rzecz, jak i na rzecz osób trzecich (w tym dokonywane na podstawie umowy komisji lub umowy agencyjnej), za wynagrodzeniem.

Sprzedazą detaliczną nie będzie świadczenie usług. Jednakże w sytuacji gdy odpłatnemu zbyciu towaru towarzyszy świadczenie usługi, to na potrzeby ustawy usługę tę uważa się za sprzedaż detaliczną podlegającą opodatkowaniu. Na przykład sprzedaż książki łącznie z jej opakowaniem, sprzedaż pralki łącznie z jej wniesieniem. Niemniej jeżeli świadczona usługa zostanie odrębnie zaewidencjonowana od sprzedaży towaru, to usługa ta nie będzie przedmiotem opodatkowania.

Opodatkowaniu będzie podlegać sprzedaż „stacjonarna” w lokalu przedsiębiorstwa. Za lokal przedsiębiorstwa będzie się uznawało: a) miejsce prowadzenia działalności będące nieruchomością albo częścią nieruchomości, w którym przedsiębiorca prowadzi działalność na stałe, b) miejsce prowadzenia działalności będące rzeczą ruchomą, w którym przedsiębiorca prowadzi działalność zwyczajowo albo na stałe (definicja wynikająca z art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta – Dz. U. poz. 827, z późn. zm.). Opodatkowaniu będzie podlegało także zbywanie towarów na podstawie umowy zawartej poza lokalem przedsiębiorstwa. Zgodnie z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta za umowę zawartą poza lokalem przedsiębiorstwa uważa się umowę z konsumentem zawartą: a) przy jednoczesnej fizycznej obecności stron w miejscu, które nie jest lokalem przedsiębiorstwa danego przedsiębiorcy, b) w wyniku przyjęcia oferty złożonej przez konsumenta w okolicznościach, o których mowa w lit. a, c) w lokalu przedsiębiorstwa danego przedsiębiorcy lub za pomocą środków porozumiewania się na odległość bezpośrednio po tym, jak nawiązano indywidualny i osobisty kontakt z konsumentem w miejscu, które nie jest lokalem przedsiębiorstwa danego przedsiębiorcy, przy jednoczesnej fizycznej obecności stron, d) podczas wycieczki zorganizowanej przez przedsiębiorcę, której celem lub skutkiem jest promocja oraz zawieranie umów z konsumentami (np. zamawianie towarów telefonicznie i odbiór w punkcie obsługi).

Sprzedaz na odległość (m.in. przez internet) nie będzie objęta podatkiem.

Przez sprzedawcę detalicznego projekt rozumie osobę fizyczną (zarejestrowaną w CEiDG), osobę prawną, (przede wszystkim spółki kapitałowe prawa handlowego) oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, a także spółki cywilne, które dokonują, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, sprzedaży

detalicznej. W celu nadania podmiotowości prawnopodatkowej spółkom cywilnym wymienia się je jako podatników.

Kasa rejestrująca zostanie zdefiniowana przez odwołanie do art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710), zgodnie z którym podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Pod pojęciem konsumenta rozumieć się będzie osobę fizyczną: nieprowadzącą działalności gospodarczej oraz prowadzącą działalność gospodarczą nabywającą towary bez związku z prowadzoną przez siebie działalnością gospodarczą, a także rolnika ryczałtowego.

Sprzedaż towarów na rzecz tych trzech kategorii podmiotów będzie objęta nowym podatkiem. Tym samym, analogicznie do przepisów o podatku od towarów i usług, wyłączone z katalogu podmiotów uznawanych za konsumentów, w myśl projektowanej ustawy, będą osoby (przedsiębiorcy), dla których sprzedaż dokumentowana będzie fakturą VAT zawierającą numer identyfikacji podatkowej (NIP). Zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku od towarów i usług jednym z elementów prawidłowo wystawionej faktury VAT jest, co do zasady, numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi. Oznacza to, że w zależności od statusu nabywcy i jego rezydencji podatkowej będzie to albo NIP (numer podatkowy, pod którym nabywca jest zidentyfikowany dla celów podatku), albo numer podatkowy innego państwa członkowskiego (pod którym nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej). Z powyższego wynika, że NIP nabywcy zawiera jedynie faktura VAT wystawiona na rzecz zidentyfikowanego podatnika podatku VAT. Z kolei inne przepisy ustawy stanowią, że podmioty prowadzące działalność gospodarczą są obowiązane przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu VAT złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenie rejestracyjne (art. 96 ust. 1 w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług), którego skutkiem jest rejestracja podatnika jako „podatnika VAT czynnego” lub jako „podatnika VAT zwolnionego”.

Ponadto po stronie wystawcy faktury VAT istnieją narzędzia służące skutecznemu i szybkiemu sprawdzeniu statusu odbiorcy faktury VAT (np. przez Portal Podatkowy lub elektroniczne potwierdzenie numeru VAT – VIES).

Jednocześnie należy zauważyć, że od dnia 1 stycznia 2012 r. wyłącznym identyfikatorem podatkowym dla podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzącymi działalności gospodarczej lub niebędącymi zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług jest PESEL. Takie osoby nie posługują się NIP-em (zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników – Dz. U. z 2016 r. poz. 476, z późn. zm.). Tym samym sprzedawca detaliczny, działając na żądanie konsumenta zainteresowanego otrzymaniem faktury, uprawniony będzie do wystawienia faktury VAT pozbawionej numeru NIP.

Pojęcie rolnika ryczałtowego określono przez odesłanie do definicji zawartej w art. 2 pkt 19 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którą jest to rolnik dokonujący dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczący usługi rolnicze, korzystający ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Towarem będą rzeczy ruchome lub ich części. Zgodnie z dychotomicznym podziałem rzeczy, funkcjonującym powszechnie na gruncie prawa cywilnego, rzeczami ruchomymi są wszelkie przedmioty materialne, które nie są nieruchomościami. Wobec powyższego nie ma konieczności definiowania w ustawie pojęcia rzeczy.

Podatnikami podatku od sprzedaży detalicznej będą poszczególni sprzedawcy detaliczni, czyli osoby fizyczne, osoby prawne, spółki cywilne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej.

Przedmiot i podstawa opodatkowania

Podstawowy element konstrukcyjny podatku, jakim jest przedmiot opodatkowania, zostanie określony jako przychód ze sprzedaży detalicznej.

Podstawą opodatkowania będzie osiągnięta w danym miesiącu nadwyżka przychodu ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 mln zł i dotyczyć będzie przychodu osiągniętego od tej chwili do końca miesiąca. Kwota przychodu będzie liczona narastająco

w kolejnych dniach od rozpoczęcia sprzedaży podatnika w danym miesiącu do zakończenia sprzedaży w tym miesiącu. Co oznacza, że przychód, który zostanie osiągnięty przez podatnika do łącznej wysokości 17 mln zł, nie będzie podlegać opodatkowaniu. W konsekwencji kwota wolna od podatku będzie wynosić 17 mln zł miesięcznie (204 mln zł rocznie). Z chwilą osiągnięcia tego przychodu wartość nadwyżki, liczona narastająco, ponad tę kwotę będzie podlegać opodatkowaniu.

Przykładowo sprzedawca detaliczny w 13. dniu miesiąca do godz. 17 zaewidencjonuje przychód ze sprzedaży detalicznej w wysokości 16 999 930 zł, a następnie o godz. 18 zaewidencjonuje przychód o wartości 100 zł. W wyniku tego uzyska nadwyżkę 30 zł ponad kwotę 17 mln zł. Wobec tego przychód o wartości 30 zł, jak i każdy następny przychód, wliczony zostanie do podstawy opodatkowania w tym miesiącu.

Przychód osiągnięty w danym miesiącu będzie pomniejszany o kwoty, które zostaną wypłacone w tym miesiącu z tytułu zwrotu towarów, po odliczeniu podatku od towarów i usług. Pomniejszenie przychodu o wartość netto z tytułu zwrotów towarów zapewni neutralność tych czynności dla sposobu obliczania podatku, umożliwiając opodatkowanie rzeczywistego przychodu uzyskanego przez sprzedawcę detalicznego w danym miesiącu.

Przychodem ze sprzedaży detalicznej będą kwoty otrzymane przez podatnika z tytułu sprzedaży detalicznej, w tym zaliczki, raty, przedpłaty i zadatki. Każda z części kwoty (ceny) otrzymanej tytułem sprzedaży powiększa przychód, niezależnie od tego, czy została dokonana przed czy po wydaniu towaru. Przychód będzie obejmował podatek akcyzowy od towarów objętych tym podatkiem. Przychód nie będzie obejmował należnego podatku od towarów i usług.

Przychód będzie określany na podstawie wielkości obrotu zaewidencjonowanego na kasie rejestrującej w danym miesiącu oraz obrotu niezaewidencjonowanego zgodnie ze zwolnieniem określonym w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Obowiązek ewidencjonowania obrotu na rzecz konsumentów wynika wprost z ustawy o podatku od towaru i usług. Wobec powyższego nie ma konieczności powielania tych przepisów w niniejszej ustawie.

Jeżeli na kasie rejestrującej zaewidencjonowany zostanie przychód ze sprzedaży dokonanej na rzecz przedsiębiorcy w związku z prowadzoną przez niego działalnością

gospodarczą, a następnie potwierdzony wystawieniem faktury VAT (zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami), to przychód wynikający z tej faktury uwzględniony zostanie przy ustaleniu podstawy opodatkowania przez podatnika. Podatnik ten nie będzie miał uprawnienia do korygowania podstawy opodatkowania o przychód udokumentowany fakturami VAT wystawionymi nabywcom dokonującym zakupu poza prowadzoną działalnością gospodarczą.

Projekt przewiduje wyłączenie z opodatkowania odpłatnego zbycia:

1) energii elektrycznej oraz gazu ziemnego dostarczanych do konsumentów za pośrednictwem sieci dystrybucyjnych, ciepła dostarczanego do konsumentów siecią ciepłowniczą oraz wody dostarczanej do konsumentów przez przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne; 2) paliw stałych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2014 r. poz. 1728, z późn. zm.), do których zalicza się węgiel kamienny, brykiety, pelety zawierające co najmniej 90% węgla kamiennego, muły węglowe oraz flotokoncentraty, paliwo stałe otrzymywane w procesie przeróbki termicznej węgla kamiennego w temperaturze powyżej 450°C; 3) używanych do celów opałowych pozostałych węglowodorów gazowych, o których mowa w art. 32 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.): a) w przypadkach, o których mowa w art. 32 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy, jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 32 ust. 5–13 tej ustawy (gaz używany do celów opałowych w instalacjach stacjonarnych, zbiornikach), b) rozlewanych do butli gazowych w składzie podatkowym; 4) olejów napędowych przeznaczonych do celów opałowych oraz olejów opałowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. a ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym; 5) leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych refundowanych lub finansowanych w całości lub w części na podstawie odrębnych przepisów; 6) towarów zbywanych w ramach świadczenia przez zbywcę usługi gastronomicznej.

Obowiązek podatkowy i stawki podatku

Projektowane przepisy przewidują powstanie obowiązku podatkowego w danym miesiącu w stosunku do sprzedawców detalicznych w chwili osiągnięcia przychodu przekraczającego 17 mln zł. Obowiązek podatkowy dotyczyć będzie jedynie przychodu

osiągniętego od chwili przekroczenia tej kwoty do końca danego miesiąca. Oznacza to, że na podatniku, który nie osiągnął limitu przychodów ze sprzedaży detalicznej, nie będzie ciążył obowiązek podatkowy w danym miesiącu.

Projekt wprowadza dwie miesięczne stawki podatku. Po pierwsze stawkę w wysokości 0,8% dla przychodu do wysokości kwoty 170 mln zł (obroty w skali roku do 2040 mln zł). Po drugiej stawkę w wysokości 1,4% dla nadwyżki przychodu ponad kwotę 170 mln zł. Oznacza to, że sprzedawca, który osiągnie przychód podlegający opodatkowaniu w danym miesiącu do wysokości 170 mln zł, zapłaci podatek jedynie według stawki 0,8% ponad kwotę wolną od podatku. Natomiast sprzedawca, który miesięcznie osiągnie przychód np. w wysokości 400 mln zł, zapłaci podatek według stawki 0,8% od przychodu (ponad kwotę wolną) do wysokości 170 mln i według stawki 1,4% od kwoty 230 mln zł.

Stawki określono z uwzględnieniem wskaźników ekonomicznych podmiotów gospodarczych prowadzących handel detaliczny. Według GUS wskaźnik rentowności obrotu netto ogółem w 2015 r. wyniósł 1,8%, przy czym w zależności od liczby zatrudnionych wahał się od 1,5% do 3,1%. Natomiast wskaźnik rentowności ze sprzedaży wyniósł ogółem w tej branży 3% i w zależności od liczby pracujących wynosił od 1,7% do 3,2%. Stawki są skalibrowane w sposób niestanowiący zagrożenia rentowności przedsiębiorstw będących potencjalnymi podatnikami.

Progresja podatkowa jest stosowana w innych polskich podatkach, np. w podatku dochodowym i podatku od spadków i darowizn. Progresywność stawek projektowanego podatku od sprzedaży jest zatem zgodna z naturą i ogólnym układem systemu podatkowego.

Zaproponowana łagodna skala progresywna o charakterze progresji szczeblowej uzasadniona jest również celem redystrybucyjnym. Przedsiębiorstwa o dużych przychodach mają na ogół większe możliwości płatnicze oraz częściej i na większą skalę stosują praktyki optymalizacyjne. W przypadku tych przedsiębiorstw działa również tzw. efekt korzyści skali (im wyższa sprzedaż, tym niższe są jej koszty jednostkowe).

Podatek w założeniu obejmuje wszystkie podmioty działające w handlu detalicznym. Kryterium decydującym o obowiązku podatkowym i stawce będzie wysokość przychodu, która nie ma bezpośredniego przełożenia na wielkość podmiotu lub

pochodzenie kapitału (małe i średnie przedsiębiorstwo może osiągnąć większy przychód niż duże przedsiębiorstwo).

Płatność podatku

Podatnicy będą obowiązani, bez wezwania organu podatkowego, do składania właściwemu dla podatnika naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji o wysokości podatku sporządzonych według ustalonego wzoru. Deklaracje będą mogły być składane zarówno za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jak i tradycyjnie.

Ponadto podatnicy będą zobowiązani, bez wezwania, obliczać i wpłacać podatek na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

Oba obowiązki będą dotyczyć miesięcznych okresów rozliczeniowych i muszą być spełnione w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Projekt zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, wzoru deklaracji o wysokości podatku, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego ich wypełnienia oraz terminu i miejsca ich składania, w celu umożliwienia rozliczenia podatku.

Dla uniknięcia wątpliwości wprowadza się przepis, zgodnie z którym sprzedawcy detaliczni, których miesięczny przychód ze sprzedaży detalicznej nie przekracza kwot niepodlegających opodatkowaniu, nie składają deklaracji o wysokości podatku.

Właściwość organów podatkowych

W przypadku sprzedawców detalicznych będących osobami fizycznymi właściwym miejscowo w sprawie podatku będzie naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania tego podatnika.

W przypadku podatników będących spółkami cywilnymi właściwym miejscowo organem podatkowym będzie naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce zamieszkania lub siedziby jednego ze wspólników, do którego została złożona pierwsza deklaracja.

W przypadku sprzedawców detalicznych będących osobami prawnymi oraz jednostkami organizacyjnymi niemającymi osobowości prawnej właściwym miejscowo

organem podatkowym będzie naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na adres siedziby podatnika.

W przypadku podatników nieposiadających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej odpowiednio miejsca zamieszkania lub siedziby właściwym organem podatkowym będzie Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Jeżeli nie będzie można ustalić właściwości organu podatkowego zgodnie z wcześniej wskazanymi regułami, właściwym organem podatkowym będzie Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Skutki budżetowe

Zgodnie z projektem ustawy, podatek od sprzedaży detalicznej ma stanowić dochód budżetu państwa.

Według danych GUS²⁾, zawartych w opracowaniu na temat rynku wewnętrznego, w 2014 r. 288,6 tys. podmiotów gospodarczych prowadziło 354,8 tys. sklepów. Prawie 98% podmiotów posiadało 1 lub 2 sklepy, zaś powyżej 100 sklepów posiadały 74 podmioty. Sprzedaż detaliczna (w punktach sprzedaży detalicznej) wynosiła 677 062,6 mln zł, w tym sprzedaż detaliczna przedsiębiorstw handlowych wyniosła w 2014 r. 609 103,4 mln zł.

Wpływy budżetowe z tytułu podatku od sprzedaży detalicznej zostały oszacowane na podstawie danych POLTAX za 2014 r., pochodzących z deklaracji dla podatku od towarów i usług, w których zadeklarowano jako podstawowy rodzaj działalności handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi. Dane nie obejmują działalności gastronomicznej, sprzedaży detalicznej wyrobów farmaceutycznych i wyrobów medycznych, a także sprzedaży internetowej. Ze względu na brak możliwości wyodrębnienia, częściowo dane mogą także zawierać przychody ze sprzedaży hurtowej. Ze względu na kosztowy charakter podatku od sprzedaży detalicznej szacowaną kwotę wpływów podatkowych pomniejszono o ubytek dochodów z tytułu podatków dochodowych (przyjęto założenie, że ubytek będzie dotyczył podatku CIT).

Wpływy brutto z tytułu podatku od przychodów ze sprzedaży detalicznej oszacowano na około 630,2 mln zł w 2016 r., przy założeniu, że podatek zacznie obowiązywać od

²⁾ Tamże.

sierpnia 2016 r., natomiast wpływy netto (tj. pomniejszone o ubytek dochodów z podatków dochodowych ze względu na kosztowy charakter podatku) oszacowano na 510,5 mln zł. Oznacza to, że w skali roku wpływy brutto należy oszacować na około 1890,6 mln zł, zaś wpływy netto na 1531,4 mln zł.

Pozostałe skutki wprowadzenia podatku

Podatek od sprzedaży detalicznej będzie stanowił koszt uzyskania przychodu w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych.

Wprowadzany podatek od sprzedaży detalicznej jest podatkiem o charakterze przychodowym. Jego pobór jest jednofazowy. Nie jest pobierany na każdym kolejnym etapie obrotu. Konstrukcja podatku zakłada brak kaskadowego nakładania się podatku przez zastosowanie mechanizmu odliczenia podatku pobranego w poprzednich etapach obrotu. Powyższe cechy odróżniają podatek od sprzedaży detalicznej od podatku od towarów i usług. Oznacza to, że nie można utożsamiać podatku od sprzedaży detalicznej z podatkiem od towarów i usług.

Jednocześnie wskazać należy, że podatek od sprzedaży detalicznej ma charakter podatku bezpośredniego, płaconego przez sprzedawców detalicznych na konto urzędu skarbowego. Jest on związany bezpośrednio z osiąganym przez podatnika przychodem z tytułu sprzedaży detalicznej na rzecz konsumentów. Podatek nie będzie przerzucany na konsumenta. Oznacza to, że ekonomiczny koszt podatku poniosą sprzedawcy detaliczni, a nie konsumenci.

Zakłada się, że wprowadzenie podatku nie spowoduje wzrostu cen. Duża rywalizacja między sieciami handlowymi i ewentualne wzmocnienie konkurencji nie pozwoli przenieść kosztów daniny na konsumenta. W przypadku podniesienia stawek podatku od towarów i usług w 2012 r. nie zaobserwowano statystycznie istotnego impulsu inflacyjnego z tego tytułu.

Projektowana danina przede wszystkim przyczyni się do zwiększenia dochodów podatkowych budżetu państwa. Przyczyni się również do wyrównania ubytku dochodów z podatku CIT w związku ze stosowaniem praktyk optymalizacyjnych, skutkujących przy dużych przychodach zapłatą stosunkowo małego podatku lub brakiem jego zapłaty. Jednocześnie dochody z podatku służyć będą bezpośrednio finansowaniu wydatków budżetowych wynikających z realizacji programu pomocy

państwa w wychowywaniu dzieci „Rodzina 500 plus”. Z tego punktu widzenia należy skutki społeczne ocenić pozytywnie.

Proponuje się, aby ustawa weszła w życie z dniem 1 sierpnia 2016 r. Taki termin pozwoli na przystosowanie się potencjalnych podatników do nowego podatku.

Zgodność z prawem Unii Europejskiej

Rozwiązania zawarte w projekcie nie są sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Przyjęty w projekcie model równego opodatkowania wszystkich sprzedawców detalicznych dokonujących odpłatnego zbycia towarów na terytorium Rzeczypospolitej Polski jest zgodny z prawem unijnym.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych wymagających notyfikacji w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.) oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w tym rozporządzeniu.

Projekt ustawy nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt ustawy nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 4 i 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979, z późn. zm.), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

<p>Nazwa projektu Projekt ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Wiesław Janczyk</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Dyrektor Departamentu Podatków Sektorowych, Lokalnych oraz Podatku od Gier Justyna Przekopiak (22) 694 58 04 sekretariat.ps@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 7 czerwca 2016 r.</p> <p>Źródło: Exposé Premiera</p> <p>Nr w wykazie prac: UA23</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Zwiększenie dochodów budżetu państwa w celu finansowania wydatków budżetowych wynikających z realizacji programów społecznych, w tym wydatków związanych z realizacją ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r. poz. 195). Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorców działających w branży handlowej.

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

Wprowadzenie nowego podatku o charakterze przychodowym od sprzedaży detalicznej obciążającego sprzedawców detalicznych. Podstawę opodatkowania stanowić będzie osiągnięta w danym miesiącu nadwyżka przychodu ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 mln zł. Proponuje się zróżnicowanie stawek podatku w zależności od wysokości osiągniętego ponad tę kwotę przychodu, tj.: 0,8% od nadwyżki przychodu w wysokości powyżej 17 mln zł do 170 mln zł miesięcznie i 1,4% od nadwyżki przychodu ze sprzedaży przekraczającej 170 mln zł miesięcznie. Z opodatkowania wyłączono m.in. sprzedaż detaliczną: gazu ziemnego, węgla kamiennego, używanych do celów opałowych węglowodorów gazowych, leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego, wyrobów medycznych refundowanych, towarów zbywanych w ramach świadczenia usług gastronomicznych. Podatek będzie stanowił koszt uzyskania przychodów w podatkach dochodowych.

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

Podatki od sprzedaży detalicznej w podobnej formie obowiązują także w innych krajach.
Węgry – ryczałtowy podatek od sklepów w wysokości 0,1% wartości sprzedaży netto.
W 2014 r. projektowano wprowadzenie progresywnej opłaty za urzędową kontrolę żywności zależną od wysokości osiąganego obrotu. Z uwagi na negatywną opinię Komisji Europejskiej opłaty nie wprowadzono.
Francja – podatek od sklepów o powierzchni ponad 400 m² i obrotach powyżej 460 tys. euro rocznie; podstawą podatku jest obrót przypadający na metr kwadratowy powierzchni sklepu.
Hiszpania – podatek regionalny naliczany od powierzchni lokali handlowych powyżej 2,5 tys. m². W części regionów podatek został zniesiony ze względu na zakwestionowanie podatku przez Komisję Europejską.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Sprzedawcy detaliczni osiągający przychód podlegający opodatkowaniu	W 2014 r. liczba podmiotów gospodarczych prowadzących sklepy wynosiła 288,6 tys., przy czym liczba sklepów wynosiła ok. 355 tys. Większość podmiotów prowadziła nie więcej niż 2 sklepy. Podmiotów prowadzących ponad 100 sklepów było 74. W oparciu o dane POLTAX liczbę podatników można	GUS POLTAX	Wzrost obciążeń podatkowych i obowiązków sprawozdawczych dla przedsiębiorców objętych regulacją. Obowiązek sprawozdawczy nie będzie dotyczył grupy sprzedawców detalicznych osiągających przychód ze sprzedaży detalicznej poniżej kwoty 17 mln zł miesięcznie.

	szacować na poniżej 200.		
Urzędy i izby skarbowe	416		Administrowanie podatkiem od sprzedaży detalicznej będzie związane z: obsługą dokonywanych wpłat, czynnościami sprawdzającymi złożonych dokumentów, kontrolą podatkową, wymiarem i ewentualnymi czynnościami egzekucyjnymi.

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

Projekt ustawy w wersji z dnia 2 lutego 2016 r. został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Rządowego Centrum Legislacji w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Uwagi do projektu zgłosili m.in.:

- Forum Polskiego Handlu,
- Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji,
- Polskie Stowarzyszenie Sprzedaży Bezpośredniej,
- Naczelna Izba Aptekarska,
- Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego,
- Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT,
- Związek Pracodawców Branży Internetowej,
- Polski Związek Przemysłu Motoryzacyjnego,
- Związek Dealerów Samochodowych.

W wyniku konsultacji dokonano zasadniczych zmian w projekcie dotyczących m.in. przedmiotu, podstawy oraz stawek podatku.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2016 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	510,5	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	15824,0
budżet państwa – dodatkowe dochody	630,2	1890,6	1890,6	1890,6	1890,6	1890,6	1890,6	1890,6	1890,6	1890,6	1890,6	1890,6	19535,8
budżet państwa – ubytek dochodów	-92,4	-277,1	-277,1	-277,1	-277,1	-277,1	-277,1	-277,1	-277,1	-277,1	-277,1	-277,1	-2863,3
JST	-27,4	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-848,5
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	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	0	0
Saldo ogółem	510,5	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	15824,0
budżet państwa	537,8	1613,5	1613,5	1613,5	1613,5	1613,5	1613,5	1613,5	1613,5	1613,5	1613,5	1613,5	16672,5
JST	-27,4	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-82,1	-848,5
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie	Szacunków dokonano na podstawie danych POLTAX za 2014 r. pochodzących z deklaracji dla podatku od towarów i usług podatników, którzy zadeklarowali jako podstawowy rodzaj

źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>działalności działalność ujętą w dziale 47 PKD z roku 2007: Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowym oraz w dziale 52 PKD z roku 2004: Handel detaliczny, z wyłączeniem sprzedaży pojazdów samochodowych, motocykli, naprawy artykułów użytku osobistego i domowego. Z ww. działów wyłączono sprzedaż detaliczną wyrobów farmaceutycznych i wyrobów medycznych, tj.: klasę 52.31 i 52.32 PKD z 2004 r. oraz klasę G47.73 i G47.74 PKD z 2007 r., a także klasę G47.91 obejmującą sprzedaż detaliczną prowadzoną przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet. Niektóre podmioty mogą również prowadzić sprzedaż hurtową, jednak brak jest możliwości jej wyodrębnienia. Prezentowane dane zostały doprowadzone do warunków roku 2016 wskaźnikami makroekonomicznymi (realnym spożyciem indywidualnym i inflacją). Ze względu na kosztowy charakter nowego podatku w podatkach dochodowych w skutkach wykazano ubytek dochodów z tego tytułu. Jednocześnie przyjęto, że ubytek ten wystąpi w podatku CIT. Przyjęto również założenie, że w pierwszym roku obowiązywania ustawy obowiązek podatkowy powstanie z dniem 1 sierpnia.</p> <p>W szacunku wpływów nie uwzględniono oczekiwanego zwiększenia dynamiki dochodów do dyspozycji brutto gospodarstw domowych (w efekcie uruchomienia rządowego programu „Rodzina 500 plus”), co powinno skutkować przyspieszeniem tempa wzrostu konsumpcji prywatnej i wzrostem sprzedaży detalicznej.</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 2016 r.)	duże przedsiębiorstwa	510,5	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	1531,4	15824,0
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Może nastąpić czasowe obniżenie rentowności niektórych podatników. U niektórych podatników wystąpi konieczność odpowiedniego dostosowania sposobu ewidencjonowania sprzedaży opodatkowanej podatkiem od sprzedaży detalicznej, tak aby było możliwe wyodrębnienie jej od sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Może nastąpić czasowe obniżenie rentowności niektórych podatników. Poprawa konkurencyjności mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw w stosunku do dużych przedsiębiorców handlowych. U niektórych podatników wystąpi konieczność odpowiedniego dostosowania sposobu ewidencjonowania sprzedaży opodatkowanej podatkiem od sprzedaży detalicznej, tak aby było możliwe wyodrębnienie jej od sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Z uwagi na znaczny poziom konkurencji między przedsiębiorstwami handlowymi wprowadzenie podatku nie powinno skutkować wzrostem cen towarów. Dochody z tego podatku zostaną przeznaczone na częściowe sfinansowanie wydatków budżetowych wynikających z realizacji ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.						
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Skutek przypisano do kategorii dużych przedsiębiorstw. Podatek będzie dotyczył niektórych średnich przedsiębiorców, jednak szacuje się, że gros wpłat będzie pochodziło od dużych przedsiębiorców.
--	--

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

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input 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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:
 Obowiązki informacyjne i sprawozdawcze dla podatników i naczelników urzędów i izb skarbowych. W każdym z miesięcy, w którym zostanie uzyskana nadwyżka przychodu podlegająca opodatkowaniu, podatnicy na podstawie danych z kas rejestrujących będą obliczali podatek, a także składali właściwemu dla podatnika naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje o wysokości podatku i wpłacali należny podatek.

9. Wpływ na rynek pracy

Powstrzymanie zmniejszenia się liczby małych placówek handlowych. Zadanie administrowania podatkiem od sprzedaży detalicznej nie powinno spowodować wzrostu zatrudnienia w urzędach i izbach skarbowych.

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

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Przewiduje się, że ustawa wejdzie w życie z dniem 1 sierpnia 2016 r.

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

Pierwsza ewaluacja nastąpi na podstawie sprawozdawczości podatkowej w 2018 r. i obejmie pierwszy pełny rok obowiązywania regulacji. Analiza będzie dotyczyła wielkości wpływów z tytułu podatku, w celu zbadania, czy zakładane wpływy zostały osiągnięte. Na podstawie danych GUS i POLTAX przeprowadzona zostanie również analiza zmian w sektorze handlu detalicznego pod kątem skutków wprowadzenia projektowanego podatku.

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

RAPORT Z KONSULTACJI
projekt ustawy o sprzedaży detalicznej

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

*** uwagi zagregowano ze względu na dużą ilość podmiotów zarówno przedsiębiorców jak i stowarzyszeń oraz organizacji przedsiębiorców i pracodawców, wielokrotne występowanie tych samych podmiotów w tych samych kwestiach, jak również powielanie tych samych kwestii przez różne podmioty**

L.p.	Przepis	Podmiot zgłaszający	Uwagi/stanowiska	Stanowisko MF
1.	Art. 4	Forum Polskiego Handlu	Propozycja zwolnienia z podatku franczyzodawców udzielających wyłącznie prawa do znaku/logo np. polskie PSS Spółem. Pozostawienie podatku dla franczyzobiorców, którzy realizują sprzedaż oraz marżę i tym samym kontrolują franczyzobiorcę.	Propozycja uwzględniona Zrezygnowano z przepisów dotyczących franczyzy
2.	Art. 13	Polmed Ogólnopolska Izba Gospodarcza Wyrobów Medycznych	Propozycja rozszerzenia zwolnienia poza apteki. Postulat objęcia zwolnieniem przychodów osiąganych przez świadczeniodawców w ramach realizacji czynności z zakresu zaopatrzenia w wyroby medyczne, zgodnie z art. 38 i nast. ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 345 ze zm.)	Propozycja uwzględniona Zaproponowano wyłączenie przedmiotowe.
3.	Art. 3 pkt 2,5,6	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	Doprecyzowanie przepisów regulujących sprzedaż w ramach sieci franczyzowej (franczyzodawca – podmiot mający siedzibę poza RP) bądź odejście od łącznego opodatkowania sprzedawców prowadzących działalność pod wspólną marką	Propozycja uwzględniona
4.	Art. 3 pkt 9	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	- Propozycja zmiany definicji towaru z uwagi na to, że zakres przedmiotu opodatkowania uzależniony jest od definicji towaru, zaś podstawa o informację z kasy rejestrującej (VAT). - Propozycja doprecyzowania wyłączeń dla podmiotów prowadzących działalność gastronomiczną np. wyłączenie dla produktów żywnościowych podawanych do bezpośredniej konsumpcji bez możliwości długotrwałego	Propozycje uwzględnione

			przechowywania przez konsumenta	
5.	Art. 4 ust. 1 i 2	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	Doprecyzowanie przepisów regulujących sprzedaż w ramach sieci franczyzowej (franczyzodawca – podmiot mający siedzibę poza RP) bądź odejście od łącznego opodatkowania sprzedawców prowadzących działalność pod wspólną marką	Propozycja uwzględniona
6.	Art. 7 ust. 3	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	Uwagi dotyczą nieuwzględnienia procesów biznesowych w handlu detalicznym tj. wystawienie f-ry Vat do sprzedaży zaewidencjonowanej za pomocą kasy, korekt sprzedaży realizowanych poza kasą rejestrującą, rabaty posprzedażowe dla towarów niepełnowartościowych, brak uwzględnienia systemu zwolnień z fiskalizacji (część sprzedaży poza kasą rejestrującą). Propozycja doprecyzowania, że: - podstawę opodatkowania stanowi obrót zaewidencjonowany za pomocą kasy rejestrującej, z wyłączeniem obrotu, który został dodatkowo zafakturowany - w odniesieniu do sprzedaży detalicznej, która nie została zafiskalizowana podstawa opodatkowania jest obrót zaewidencjonowany dla celów VAT	Propozycja uwzględniona
7.	Art. 8 ust. 1 i 2	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	- Brak uzasadnienia dla przyjętych progów podatkowych - Trudność w przyporządkowaniu sprzedaży do stawek podatkowych	Uwagi uwzględniono
8.	Art. 11 ust. 1	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	Propozycja odstąpienia od rozwiązania polegającego na nałożeniu na przewoźników obowiązków płatnika. Wyposażenie w odpowiednie narzędzia krajowej administracji podatkowej	Uwaga uwzględniona Odstąpiono od nakładania obowiązków na przewoźników
9.	Art. 12 ust. 1	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	Doprecyzowanie w uzasadnieniu przyczyn określenia progu zwolnienia z podatku oraz wskazanie jaka część rynku może zostać objęta zwolnieniem	Uwaga uwzględniona
10.	Art. 15	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	Wprowadzenie mechanizmu odliczeń podatku dochodowego z uwagi iż podatkiem miały zostać objęte podmioty, które nie płacą tego podatku	Uwaga uwzględniona w inny sposób Podatek od sprzedaży detalicznej będzie stanowić koszty uzyskania przychodu w PIT i CIT

11.	Art. 18	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	Propozycja wydłużenia vacatio legis z uwagi na konieczność dostosowania narzędzi informatycznych przez sprzedawców (różne stawki dla poszczególnych dni tygodnia)	Uwaga uwzględniona
12.	Art. 4	Polskie Stowarzyszenie Sprzedaży Bezpośredniej	Propozycja wyłączenia z podatku tzw. franczyzny miękkiej	Uwzględniono
13.	Art. 8	Polskie Stowarzyszenie Sprzedaży Bezpośredniej	- Doprecyzowanie jakich okresów dotyczą progi przychodowe - Brak uzasadnienia dla różnicowania stawek podatku od dni tygodnia	Propozycja uwzględniona Odstąpiono od różnicowania stawek podatku ze względu na dni tygodnia.
14.	Art. 18	Polskie Stowarzyszenie Sprzedaży Bezpośredniej	Wydłużenie vacatio legis z uwagi na przygotowanie przedsiębiorców do stosowania nowych przepisów, w tym w zakresie wymiany informacji pomiędzy uczestnikami sieci	Uwaga uwzględniona
15.	Ogólne	Crido Taxand sp. z o.o.	Wyłączenie z podatku sprzedaży produktów żywnościowych (napojów i posiłków) które nadają się do bezpośredniego spożycia przez konsumentów poprzez wprowadzenie definicji sprzedawcy gastronomicznego, definicji sprzedaży produktów żywnościowych	Uwzględniono
16.	Ogólne	Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego	- Likwidacja zapisów dotyczących rozliczania sieci franczyzowych - Brak prawa do uznania w kosztach podatkowych podatku detalicznego, - koszty przeprogramowania systemów fiskalnych, - trudne do oszacowania skutki sprzedaży towarów oznaczonych markami firm producenckich, - zniesienie wyższych stawek za sprzedaż paliw w soboty, niedzielę i święta,	Propozycja uwzględniona. Podatek od sprzedaży detalicznej będzie stanowił koszt uzyskania przychodu w PIT i CIT.
17.	Ogólne	Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego	Postulat wyłączenia z podatku sprzedaży generowanej przez stacje paliw, w tym w szczególności sprzedaży samych paliw (tak jak dla gazu czy energii elektrycznej)	Propozycja nieuwzględniona ze względu na konieczność równego traktowania wszystkich sprzedawców detalicznych.
18.	Ogólne	Media Expert	Uwagi wobec uprzywilejowania sklepów internetowych, ze względu na: - możliwość ich otwierania i zamykania w zależności od osiągniętych obrotów,	Propozycja uwzględniona - projekt nie obejmuje sprzedaży internetowej

			- możliwość niewykazywania sprzedaży w soboty i niedziele. Postulat zastosowania podatku liniowego bez kwoty wolnej (lub z niską kwotą) dla sprzedawców internetowych lub progów podatku progresywnego jednakowego dla polskich sieci RTV/AGD/Komputery, spółek komandytowych MediaMarkt i Saturn oraz sklepów internetowych. Propozycja zdefiniowania grup podatkowych	
19.	Ogólne	Polska Izba Paliw Płynnych	Postulat wyłączenia z podatku sprzedaży detalicznej paliw , gdyż ze względu na poziom ceny i podatków w nich zwartych obrót paliwami generuje miesięcznie kilkumilionowy przychód nawet przez małe polskie przedsiębiorstwa. Prośba o wycofanie się z objęcia podatkiem sieci franczyznowych. Propozycja opodatkowania sklepów wielkopowierzchniowych (powyżej 400 m2) o kapitale zagranicznym, które nie odprowadzają podatków w Polsce.	Propozycja częściowo uwzględniona. Nie uznano wprowadzania wyłączenia ze względu na konieczność równego traktowania wszystkich sprzedawców detalicznych
20.	Art. 4	Polska Izba Paliw Płynnych	Uwagi dotyczące obciążania podatkiem francyzodawców działających w polskich sieciach. Podkreślono, brak zasadności do opodatkowania francyzodawców od całej sprzedaży, w tym produktów nierekomendowanych przez sieć i niedostarczanych przez francyzodawcę	Propozycja uwzględniona
21.	Art. 4	Stowarzyszenie kupców i przedsiębiorców Polskich RAZEM	Zgłoszono uwagi dotyczące konstrukcji opodatkowania podatkiem od sprzedaży detalicznej obrotu sieci handlowych. Postulat usunięcia zapisów o sieciach handlowych opartych na stosunku franczyzy lub wyłączenie franczyzy miękkiej, polegającej na współpracy w zakresie negocjowania umów i warunków zakupu towarów.	Propozycja uwzględniona
22.	Art. 13	Stowarzyszenie kupców i przedsiębiorców Polskich RAZEM	Postulat rozszerzenia zwolnienia dla sprzedaży detalicznej leków poza apteki.	Propozycja uwzględniona
23.	Art.8	Stowarzyszenie kupców i przedsiębiorców Polskich RAZEM	Uwagi dotyczące stosowania wyższej stawki podatku do sprzedaży z soboty. Wobec stawki podatku od sprzedaży w niedziele propozycja wprowadzania zakazu handlu w te dni.	Propozycja częściowo uwzględniona. Celem ustawy nie jest wprowadzanie zakazu handlu.
24.	Ogólne	RUCH S.A	Propozycja wyłączenia z podatku firm prowadzących sieci kiosków bądź	Propozycja uwzględniona w

			szerzej obiektów handlowych, realizujących sprzedaż na powierzchniach nie większych niż 40 m ² oraz prasy i biletów komunikacji miejskiej jako kategorii o istotnym znaczeniu społecznym z uwagi sprzedaż towarów o niskiej marży lub o ustalonych sztywno cenach.	inny sposób – znacznie zwiększono kwotę wolną od podatku
25.	Art. 4	Grupy Polskie Składy Budowlane	Postulat wyłączenia z ustawy zapisów o franczyzie. Wprowadzenie naliczania i pobierania podatku od sprzedaży detalicznej przedsiębiorstw według NIP-U	Uwzględniono
26.	Art. 8	Grupy Polskie Składy Budowlane	Postulat zastosowania dla małych przedsiębiorstw (do 10 mln euro) i średnich (do 50 mln Euro rocznie) stawki podatku od sprzedaży detalicznej nie wyżej niż 0,3% przy obrotach powyżej kwoty wolnej w wysokości 18 mln zł rocznie. Odstąpienie od naliczania podatku w podwyższonej stawce od handlu w sobotę.	Propozycja uwzględniona w inny sposób – znacznie zwiększono kwotę wolną od podatku
27.	Ogólne	Grupy Polskie Składy Budowlane	Postulat zastosowania możliwości odliczania od podatku dochodowego zapłaconego podatku od sprzedaży detalicznej	Propozycja uwzględniona - podatek od sprzedaży detalicznej będzie stanowić koszty uzyskania przychodu w PIT i CIT
28.	Art. 4	Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT	Uwaga dotycząca zrównania franczyzodawców z dostawcami znaków towarowych.	Propozycja uwzględniona
29.	Art. 11	Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT	Uwagi do obowiązków przewoźników polegające na : - określeniu , który będzie odpowiadać za pobór podatku, jeżeli będzie ich wielu np. w przypadku dostawy przez jednego na teren RP a następnie doręczeniu przez lokalnego, - ocenie czy odbiorcą jest konsument czy firma, - odpowiedzialności za rzeczywiste uiszczenie podatku	Uwaga uwzględniona. Odstąpiono od nakładania obowiązków na przewoźników.
30.	Art. 3	Związek	Wątpliwości czy sprzedaż z wykorzystaniem stron internetowych zwanych	Zrezygnowano z przepisów dot.

	pkt 5	Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT	jako MARKET PLACE należy uznać jako sprzedaż pod marką handlową.	sieci handlowej
31.	Ogólne	Związek Pracodawców Branży Internetowej	Uwagi dotyczące zwiększenia kosztów przedsiębiorców i spadek konkurencyjności branży e-commerce wobec sprzedających towary w sposób tradycyjny - spadek konkurencyjności podmiotów mających siedzibę w RP wobec prowadzących działalność z terenu innego państwa członkowskiego UE	Uwaga uwzględniona (projekt nie obejmuje sprzedaży internetowej)
32.	Art. 8	Związek Pracodawców Branży Internetowej	- Brak informacji jaki okres obejmują progi podatkowe, - Wątpliwości dot. osiągnięcia przychodu w soboty i niedziele w odniesieniu do przedsiębiorców branży internetowej, którzy co do zasady nie prowadzą działalności w te dni, ale których strony są dostępne dla użytkowników	Uwagi uwzględnione
33.	Art. 11	Związek Pracodawców Branży Internetowej	- Uwaga dot. form oświadczeń sprzedawcy zagranicznego o uiszczeniu podatku ,korzystaniu ze zwolnienia (tj. od jakiego obrotu należy liczyć podatek: cały jego obrót czy wyłącznie ten przypadający na teren RP) lub wyłączenia z opodatkowania - nadmierne obciążenie przewoźnika, który jest wyłącznie pośrednikiem, - ryczałtowy podatek w kwocie 40 zł może przewyższać wartość wysyłanego towaru, co jest dotkliwą i nieuzasadnioną sankcją - wzrost cen dostaw przez przewoźników	Odstąpiono od nakładania obowiązków na przewoźników
34.	Art. 18	Związek Pracodawców Branży Internetowej	- Krótki okres dostosowania się do nowych regulacji zarówno pod kątem kadr jak i infrastruktury	Uwaga uwzględniona
35.	Ogólne	Polski Związek Przemysłu Motoryzacyjnego	Wyłączenie z podatku sprzedaży samochodów osobowych z uwagi na: - podwójne opodatkowanie (akcyza) - 97% udział polskiego kapitału, - brak możliwości transferów za granicę, - obecność niezależnych dealerów, w stosunku do których importer	Uwaga nieuwzględniona ze względu na konieczność równego traktowania wszystkich sprzedawców detalicznych

			ponosić będzie solidarną odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe, - przynależność firm dealerskich do sektora małych i średnich przedsiębiorstw oraz wysokie nakłady inwestycyjne, - istotne znaczenie całej branży motoryzacyjnej dla gospodarki. Uwaga, iż spadek sprzedaży pojazdów spowoduje straty z tytułu akcyzy i VAT	
36.	Ogólne	Cech Rzeźników i Wędliniarzy	Postulat wyłączenia z podatku małych i średnich firm, które posiadają w swej strukturze sklepy detaliczne	Uwag uwzględniona w inny sposób – znacznie zwiększono kwotę wolną od podatku
37.	Art. 8	WARS	Postulat doprecyzowania przepisów celem ograniczenia opodatkowania branży gastronomicznej poprzez rezygnację ze wspólnego opodatkowania odrębnych przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą (gastronomiczną) pod wspólną marką handlową albo wprowadzenie definicji sprzedaży gastronomicznej lub wprowadzenia wyłączenia z zakresu podatku sprzedaży detalicznej artykułów spożywczych i żywieniowych w publicznych środkach transportu zbiorowego	Uwzględniono
38.	Art. 11	Forum Przewoźników Ekspresowych	Uwagi dot. przewoźnika : - brak definicji przewoźnika (zgodnie z definicją a KC przewoźnikiem może być tylko podmiot kwalifikowany, tym samym przewoźnikiem nie będzie każdy podmiot faktycznie wykonujący przewóz), -ustawa nakłada nowe obowiązki, - nierealność wykonania obowiązków nałożonych ustawą (przewoźnik jako podwykonawca nie będący stroną umowy nie posiada wiedzy o statusie nadawcy a zatem nie może zweryfikować czy przesyłka jest przedmiotem odpłatnego czy nieodpłatnego zbycia, nie posiada wiedzy czy odbiorcą jest konsument czy też nie, nie zna wartości przesyłki ani celu w jakim odbiorca przyjmuje przesyłkę, w wielu przypadkach przewoźnik nie ma kontaktu z podatnikiem , bak narzędzi pozwalających na uzyskanie oświadczeń), - w przypadku przewozu realizowanego przez kilku przewoźników, brak możliwości określenia, który z nich jest tym w rozumieniu ustawy, - art. 30 Traktatu o Funkcjonowaniu UE (nie można ustanawiać podatków które byłyby związane z przekraczaniem przez towary granic państw UE), - łamanie dyrektyw UE dot. zakazu zwiększania formalności przy	Odstąpiono od nakładania obowiązków na przewoźników

			<p>przekraczaniu granic w handlu pomiędzy członkami UE,</p> <ul style="list-style-type: none"> - dyskryminacja przewoźników względem operatorów pocztowych (prawo pocztowe nie posługuje się pojęciem przewoźnika), - dyskryminacja przewoźników transportujących towary od sprzedawców zagranicznych względem dostaw od krajowych sprzedawców. 	
39.	Art. 13	Ogólnopolski Związek Pracodawców Protetyki Słuchu	Postulat zwolnienia przychodów osiąganych przez świadczeniodawców w ramach realizacji zaopatrzenia w wyroby medyczne, zgodnie z art. 38 i następną ustawy o refundacji leków (...)	Uwzględniono
40.	Art. 8	Dr Tadeusz J. Szuba	Postulat wprowadzania stawek podatku niezależnie od dni tygodnia.	Uwaga uwzględniona
41.	Art. 4 i art. 10	Polska Organizacja Franchyzodawców	<p>Uwagi dot. sieci franczyzowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - określenie statusu sprzedawcy detalicznego wchodzącego do sieci handlowej (możliwość samodzielnej zapłaty części podatku przypadającego na sprzedawcę), - odpowiedzialność franchyzodawcy za niezłożenie informacji o wysokości części podatku należnego przypadającego od sprzedawcy detalicznego lub za złożenie nieprawidłowej informacji, - brak instrumentów pozwalających franchyzodawcy wywiązać się z obowiązku poboru części podatku przypadających na poszczególnych uczestników sieci, - zbyt szeroka definicja sieci handlowej opartej na korzystaniu z marki handlowej obejmująca również prowadzenie ubocznej działalności reklamowej, - brak aksjologicznego uzasadnienia dla odmiennego traktowania sprzedawców niezależnych i działających w sieciach handlowych 	Uwaga uwzględniona
42.	Art. 3 ust. 9	Polska Organizacja Franchyzodawców	Niekonsekwencja zwolnienia zawartego w definicji dla posiłków przygotowywanych przez ich zbywcę (bez napoi) z uzasadnieniem z którego wynika zamiar wyłączenia działalności gastronomicznej. postulat objęcia zwolnieniem posiłków i napoi przygotowanych lub podawanych przez restauracje i inne placówki gastronomiczne	Uwaga uwzględniona
43.	Ogólne	Lewiatan	<p>Postulat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyłączenia z ustawy zapisów o franczyzie, 	Uwagi uwzględniono w inny sposób – znacznie zwiększono

			<ul style="list-style-type: none"> - naliczanie i pobieranie podatku od przedsiębiorstw wg. NIP, - zastosowanie dla MISP stawek podatku nie większych niż 0,3% przy obrotach powyżej kwoty wolnej w wysokości 12 mln rocznie, - możliwość odliczania od podatku dochodowego zapłaconego podatku od sprzedaży detalicznej, - odstąpienie od naliczania podatku w sobotę 	kwotę wolną od podatku
44.	Ogólne	Unia Producentów i Pracodawców Przemysłu Mięsnego UPEMI	Postulat wyłączenia z podatku firm ze 100% polskim kapitałem, działającym w branży mięsnej i posiadających własne sklepy firmowe	Propozycja nieuwzględniona ze względu na konieczność równego traktowania wszystkich sprzedawców detalicznych.
45.	Ogólne	PKP INTERCITY	<ul style="list-style-type: none"> - Wniosek o zwolnienie z podatku przychodu osiąganego ze sprzedaży detalicznej dokonywanej na pokładach pociągów w trakcie transportu pasażerów z uwagi iż PKP wykonuje jedną z funkcji Państwa jaką jest zaspokojenie podstawowego prawa obywateli do przemieszczania się, - doprecyzowanie czy sprzedaż towaru np. soku w kartonie, podlegać będzie opodatkowaniu. 	Uwzględniono
46.	Ogólne	Związek Dealerów Samochodowych	Postulat zwolnienia od podatku sprzedaży detalicznej towarów objętych podatkiem akcyzowym na podstawie ustawy z dnia 8 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.)	Propozycja nieuwzględniona ze względu na konieczność równego traktowania wszystkich sprzedawców detalicznych.
47.	Art. 8	Związek Rzemiosła Polskiego	Wprowadzenie niższej stawki w dolnym szczeblu skali podatkowej, aby podatek nie obejmował mśp prowadzących sprzedaż swoich wyrobów we własnej sieci handlowej (wprowadzenie dodatkowego przedziału w skali podatkowej np. od 18 do 100 mln zł ze stawką podatku w wysokości 0,1%)	Uwagi uwzględniono w inny sposób – znacznie zwiększono kwotę wolną od podatku
48.	Art. 4	Rada Lokalnej Przedsiębiorczości	Wniosek o zmianę przepisów niekorzystnych dla małych sklepów działających w ramach sieci franczyzowych.	Uwzględniono
49.	Ogólne	Związek Pracodawców Aptecznych PharmaNET	Postulat całkowitego wyłączenia spod regulacji dla aptek podmiotowego lub przedmiotowego z uwagi na to, że wydanie leku lub wyroby medycznego nie jest typową umową sprzedaży; specyfikę rynku aptecznego polegającą na ustawowym obowiązku prowadzenia dyżurów w dni wolne od pracy i święta; specyfikę produktów stanowiących zasadniczy	Uwzględniono

			asortyment apteki tj. leków i wyrobów medycznych refundowanych jak i nierefundowanych; objęcie refundowanych leków, wyrobów medycznych i środków spożywczych reżimem sztywnych cen i marż; zysk apteki nie zależy od podaży i popytu ale preskrypcji lekarskiej,	
50.	Ogólne	Naczelna Izba Aptekarska	Postulat wyłączenia z zakresu obowiązywania ustawy przychodu osiąganego przez apteki z tytułu sprzedaży leków, wyrobów medycznych oraz środków spożywczych specjalnego przeznaczenia, które mogą być sprzedawane wyłącznie w aptece, oraz Opodatkowania przychodu ze sprzedaży detalicznej towaru będącego przedmiotem obrotu w aptece stawek określonych w art. 8 ust. 1 tj. 0,7% i 1,3 %	Uwaga częściowo uwzględniona Za zasadne uznano wprowadzenie wyłączenia przedmiotowego.
51.	Ogólne	Stowarzyszenie Gazet Lokalnych	Postulat wyłączenia z zakresu ustawy firm prowadzących sieci kiosków sprzedaży prasy, lub obiektów handlowych prowadzących sprzedaż na powierzchniach nie większych niż. 40m2, - wyłączenie z ustawy prasy książek, a także biletów komunikacji miejskiej jako kategorii towarów o istotnym znaczeniu społecznym	Uwagi uwzględniono w inny sposób – znacznie zwiększono kwotę wolną od podatku
52.	Ogólne	Business Centre Club	Protest przeciw wprowadzaniu kolejnego obok VAT i CIT podatku. Zakłócenie konkurencyjności	Uwaga nieuwzględniona. Przychód ze sprzedaży detalicznej stanowiący podstawę opodatkowania nie będzie obejmować należnego podatku Vat. Dodatkowo podatek od sprzedaży detalicznej będzie stanowił koszt uzyskania przychodu w PIT i CIT.
53.	Art. 4	Business Centre Club	Kwestionowanie franczyzy w kontekście traktowania odrębnych podmiotów gospodarczych działających w ramach grupy handlowej na równi z największymi koncernami.	Odstąpiono od przepisów dot. franczyzy
54.	Art. 8	Business Centre Club	Uwaga dotycząca wprowadzania odrębnej stawki podatku od handlu w niedzielę	Uwzględniona
55.	Art. 11	Business Centre	Uwaga dot. konieczności pobierania przez firmy kurierskie lub spedycyjne	Odstąpiono od nakładania

		Club	w obcym kraju polskich podatków.	obowiązków na przewoźników
56.	Art. 3 ust. 8	Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych	Postulat wyłączenia z podatku, sprzedaży towarów przez przedsiębiorcę świadczącego w ramach prowadzonej działalności głównie usługi naprawy, konserwacji lub montażu towarów	Uwagi uwzględniono w inny sposób – znacznie zwiększono kwotę wolną od podatku
57.	Art. 4 ust. 4	Stowarzyszenie Dystrybutorów i Producentów Części Motoryzacyjnych	Postulat wyłączenia z definicji sieci handlowej przedsiębiorców dokonujących zbycia towarów i świadczący w ramach prowadzonej działalności głównie usługi naprawy, konserwacji lub montażu towarów.	Odstąpiono od przepisów dot. sieci handlowych
58.	Art. 3 ust. 9	Polska Organizacja Gazu Płynnego	Postulat wyłączenia z definicji towaru gazu płynnego jako ekologicznego nośnika energii, używanego do gotowania, ogrzewania oraz będącym również alternatywnym źródłem napędu.	Wyłączono z opodatkowania sprzedaż gazu wykorzystywanego przez gospodarstwa domowe dla celów socjalno-bytowych (w tym, szczególnie do ogrzewania domów i mieszkań).
59.	Art. 3 ust. 2	Polska Sieć Handlowa Nasz Sklep S.A.	Zmiana definicji franczyzy poprzez powiązanie grupy sieci handlowej z franczyzodawcą nie tylko przez znak towarowy ale i powiązania kapitałowe lub lokalowe	Odstąpiono od przepisów dot. sieci handlowych
60.	Ogólne	Polska Federacja Producentów Żywności Związek Pracodawców	Podatek pogorszy wyniki finansowe małych i średnich sklepów oraz sieci sklepów.	Uwagi uwzględniono w inny sposób – znacznie zwiększono kwotę wolną od podatku
61.	Art. 4 pkt 2	Polska Izba Handlu	Zmiana definicji sieci francyzowej, tak aby sklepy korzystające jedynie ze wspólnego logo nie były objęte podatkiem	Uwzględnione
62.	Art. 3	Polska Organizacja Gazu Płynnego (POGP)	Doprecyzowanie wyłączenia podatkowego dla węglowodorów, których odbiorcami są gospodarstwa domowe	Uwzględnione
63.	Ogólne	E Leclerc	-Wyłączenie spod opodatkowania sieci francyzowych i partnerskich, - rezygnacja ze stawek weekendowych podatku,	Uwzględnione częściowo

			<ul style="list-style-type: none"> - odliczenie podatku dochodowego i podatku vat, - wyłączenie z podstawy opodatkowania towarów akcyzowych, - podatek liniowy z maksymalna stawką 0,5% 	Podatek od sprzedaży detalicznej będzie stanowił koszt uzyskania przychodu w PIT i CIT.
64.	Art. 3	Związek Pracodawców Motoryzacji i Artykułów Przemysłowych	Wyłączenie z podatku sprzedaży samochodów osobowych, a także części samochodowych, akumulatory, opony, szyby samochodowe	Nie uwzględniono ze względu na konieczność równego traktowania wszystkich sprzedawców detalicznych
65.	Art. 4	Związek Pracodawców Motoryzacji i Artykułów Przemysłowych	Zniesienie odpowiedzialności karno-skarbowej franczyzodawcy za franczyzobiorców	Uwzględniono
66.	Art. 8 i 12	Krajowa Rada Spółdzielcza	Ustalenie kwoty wolnej od podatku na poziomie 10 mln euro dla małych przedsiębiorców i 50 mln euro dla średnich przedsiębiorców, stawka 0,1-0,2 % od kwoty > 10 mln euro i wyższe stawki od kwoty 50 mln euro, likwidacja wyższych stawek od przychodu w dni wolne od pracy	Uwagi uwzględniono w inny sposób – znacznie zwiększono kwotę wolną od podatku
67.	Art. 8	Społem Powszechna Spółdzielnia Spożywców Węgrów	Propozycje stawek progresywnych w od 0,1% do 3,5 %	Uwzględnione
68.	Ogólne	Społem Powszechna Spółdzielnia Spożywców Węgrów	Podatek stanowi koszt uzyskania przychodu, w przyszłości ma zastąpić PIT i CIT, wprowadzenie limitu maksymalnego udziału grupy kapitałowej w polskim rynku, zróżnicowana skala opodatkowania	Częściowo uwzględniono
69.	Art. 4	Kongregacja Kupiecka	Zmiana definicji sieci handlowej	Uwzględniono
70.	Art. 8	Kongregacja Kupiecka	<ul style="list-style-type: none"> -Stawka nie mniejsza niż 2,5 % dla sieci o najwyższym udziale w rynku, -Wyższa stawka w niedziele 	Częściowo uwzględniono
71.	Art. 4	ABC Słoneczko	Rezygnacja z opodatkowania sieci franczyzowych	Uwzględniono

		s.c.		
72.	Ogólne	Stowarzyszenie Niezależnych Operatorów Stacji Paliw	Opodatkowanie konkretnego podmiotu gospodarczego, niezależnie od przynależności do organizacji handlowej	Uwzględnione
73.	Art. 12	Stowarzyszenie Niezależnych Operatorów Stacji Paliw	Kwota wolna od podatku na poziomie minimum 10 mln zł./m-c	Uwzględnione
74.	Ogólne	Związek Przedsiębiorców i Pracodawców	Wprowadzenie powszechnego podatku od sprzedaży detalicznej o jednolitej niskiej stawce, podatek powinien być pomniejszony o CIT/PIT	Uwzględnione częściowo Podatek od sprzedaży detalicznej będzie stanowił koszt uzyskania przychodu w PIT i CIT.
75.	Art. 12	Astra Sp. z o.o.	Zwiększenie kwoty wolnej od podatku do minimum 60 mln zł. rocznie	Uwzględnione
76.	Ogólne	Chata Polska	Niekorzystne dla małych i średnich sieci rodzimych: zbyt niski próg kwoty wolnej od podatku, dodatkowa stawka dla handlu w soboty, niedziele i święta, zbyt mała liczba stawek w zależności od obrotu	Uwzględnione częściowo
77.	Art. 8	Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska”	Wprowadzenie dodatkowych progów opodatkowania lub dodatkowego progu od 18 mln do 250 mln obrotów -0,1% rocznie	Uwzględnione częściowo - zwiększono kwotę wolną od podatku
78.	Art. 12	Społem PSS „Górniki” w Brzeszczach	Zwiększenie kwoty wolnej od podatku	Uwzględnione
79.	Ogólne	e-Commerce Polska Izba Gospodarki Elektronicznej	Rezygnacja z opodatkowania sprzedaży internetowej	Uwzględnione (projekt nie obejmuje sprzedaży internetowej)
80.	Ogólne	ZIP SEE Cyfrowa Polska	Zmiana przepisów dotyczących rozliczania sieci franczyzowych i pojęcia franczyzodawcy	Uwzględnione (projekt nie obejmuje sprzedaży internetowej)
81.	Art. 7 pkt 1	PGNiG S.A.	Zmiana zakresu zwolnienia. Objęcie zwolnieniem z podatku także sprzedaży gazu ziemnego, energii elektrycznej i ciepła systemowego	Częściowo uwzględnione (projekt obejmuje zwolnienie)

			dostarczanego w inny sposób niż za pomocą sieci dystrybucyjnej. Dodanie do katalogu zwolnień przedmiotowych: towarów sprzedawanych na rzecz pracowników; sprzedaży towarów w formie przetargów lub licytacji, gdy sprzedaż nie stanowi podstawowej działalności gospodarczej podatnika,	energii elektrycznej i ciepła dostarczanego za pomocą sieci dystrybucyjnych).
82.	Art. 7 pkt. 5	Związek Pracodawców Aptecznych PharmaNET	Rozszerzenie zwolnienia dotyczącego sprzedaży leków w aptekach	Nie uwzględniono.
83.	Ogólne	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	Sprzeciw wobec wprowadzenia podatków sektorowych i stawki progresywnej w ramach podatku od sprzedaży detalicznej	Nie uwzględniono.

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

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

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

„Ruch” Spółka Akcyjna, Polska Organizacja Gazu Płynnego - Związek Pracodawców



Warszawa, 13 czerwca 2016 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

KPRM



DPUE-920- -/bmg/mrz

DPUE.920.120.2016/15

RUP-47234-2016

dot.: RM-10-63-16 z 13.06.2016 r.

Pani
Jolanta Rusniak
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia

**o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej,
wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii
Europejskiej**

Szanowna Pani Minister,

w związku z przedłożonym projektem ustawy pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

I. Uwagi w przedmiocie zgodności projektu z przepisami o pomocy publicznej

Projekt ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej przewiduje ustanowienie systemu opodatkowania przychodu, przy założeniu stosowania określonych w nim stawek progresywnych podatku oraz kwoty wolnej od podatku.

Wprowadzenie progresywnej skali podatkowej lub kwoty wolnej od podatku samo w sobie nie jest niezgodne z prawem Unii Europejskiej w zakresie pomocy publicznej, jednak potrzeba ustanowienia takiego systemu powinna zostać szczegółowo uzasadniona. Uzasadnienie to może zostać oparte na redystrybucyjnym celu podatku¹, ewentualnie na logice podkreślającej pewne specyficzne przepisy związane z opodatkowaniem małych lub średnich przedsiębiorstw².

Na wypadek ewentualnego sporu z Komisją Europejską Ministerstwo Finansów powinno zatem dysponować argumentami uzasadniającymi zgodność projektowanego systemu opodatkowania z przepisami o pomocy publicznej oraz jego proporcjonalność.

¹ Pkt 24 Obwieszczenia Komisji w sprawie stosowania reguł pomocy publicznej do środków związanych z bezpośrednim opodatkowaniem działalności gospodarczej (Dz. Urz. WE C 384 z 10.12.1998 s. 3.), zwanego dalej "Obwieszczeniem".

² Obwieszczenie, pkt 27.

II. Ograniczenia w zakresie objęcia podatkiem od sprzedaży detalicznej wyrobów akcyzowych

Zgodnie z art. 1 dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG („dyrektywa akcyzowa”), dla szczególnych celów państwa członkowskie mogą nakładać na wyroby akcyzowe inne podatki pośrednie pod warunkiem, że podatki te są zgodne ze wspólnotowymi przepisami podatkowymi dotyczącymi podatku akcyzowego lub podatku od wartości dodanej w zakresie określenia podstawy opodatkowania, obliczania podatku, wymagalności i monitorowania podatku, z wyłączeniem przepisów dotyczących zwolnień.

Ze względu na fakt, że projektowanego podatku od sprzedaży detalicznej nie można uznać za podatek o szczególnym celu, opodatkowanie nim wyrobów akcyzowych innych niż wyroby akcyzowe wymienione w art. 7 projektu ustawy nie będzie sprzeczne z dyrektywą akcyzową pod warunkiem wykazania, że projektowany podatek nie jest podatkiem pośrednim w rozumieniu tej dyrektywy.

W tym zakresie należy podkreślić, że prawo europejskie nie definiuje pojęcia „podatki pośrednie”. Pojęcie to nie zostało również sprecyzowane w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości UE.

W doktrynie prawa podatkowego wskazuje się, że podział pomiędzy podatkami pośrednimi a bezpośrednimi w najlepszy sposób charakteryzuje podział oparty na koncepcji tzw. przerzucalności obciążenia podatkowego. Według tej koncepcji podatki bezpośrednie to te, w przypadku których podatnik w sensie formalnym (zobowiązany prawnie) jest jednocześnie podatnikiem w ujęciu materialnym (ponoszącym ekonomiczny koszt podatku). Oznacza to, że podatkami bezpośrednimi są np. podatki dochodowe. Natomiast, podatkami pośrednimi są te, których konstrukcja powoduje, że podatnik w sensie formalnym nie jest jednocześnie ekonomicznie obciążony kosztem podatku, czyli ekonomiczny ciężar podatku jest przerzucany na konsumenta. Według takiego kryterium podatkami pośrednimi są podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy.³

Pewne wytyczne co do wykładni pojęcia „podatki pośrednie” można znaleźć w opinii rzecznika generalnego w sprawie *Banca Popolare Di Cremona (C-475/03)*, w której wskazano, że (...) zgodnie z powszechnie przyjętym kryterium rozróżnienia podatków bezpośrednich i pośrednich pierwszy z nich obciąża należący do danej osoby (fizycznej lub prawnej) majątek lub dochód, bez możliwości przeniesienia ciężaru tego podatku na inną osobę, podczas gdy drugi z nich nakładany jest na ponoszone wydatki lub konsumpcję, zaś ciężar tego podatku może być — i zwykle jest — przenoszony na konsumenta końcowego, który ponosi ostateczny koszt tego podatku. (...) W świetle powyższego wydaje mi się, że mechanizm opisany przez rząd włoski jest mechanizmem podatku pośredniego, którego ciężar spoczywa zasadniczo na konsumencie końcowym.” Ww. opinia może sugerować, że kryterium rozróżnienia podatku pośredniego od podatku bezpośredniego jest możliwość przeniesienia ciężaru ekonomicznego podatku na konsumenta. Jednakże, teza ta nie została wprost potwierdzona przez Trybunał Sprawiedliwości.

W wyroku w sprawie *Tallinna Ettevotlusament v. Statoil Fuel & Retail Eesti AS*, Trybunał Sprawiedliwości uznał, że art. 1 ust. 2 dyrektywy akcyzowej sprzeciwia się przepisom krajowym, które wprowadzają podatek od sprzedaży detalicznej paliwa płynnego objętego podatkiem akcyzowym. Niemniej podkreślenia wymaga fakt, że analizowane przez Trybunał Sprawiedliwości estońskie przepisy wprost przewidywały ujęcie podatku od sprzedaży

³ Por. T. Michalik, VAT, Wydanie 7, Warszawa 2010, str. 16-17.

detalicznej w cenie sprzedaży towaru, a sytuacja taka nie ma miejsca w przypadku projektowanego podatku od sprzedaży detalicznej.

Istnieją argumenty przemawiające za uznaniem projektowanego podatku za podatek bezpośredni:

Po pierwsze, brzmienie projektowanych przepisów oraz uzasadnienie projektu sugerują, że celem projektowanego podatku od sprzedaży detalicznej nie jest obciążenie nim końcowego konsumenta, lecz opodatkowanie sprzedawców detalicznych z tytułu osiąganego przez nich przychodu ze sprzedaży detalicznej.

Po drugie, zastosowanie kwoty wolnej od podatku oraz stawek progresywnych uniemożliwi proste przesunięcie ciężaru podatku na konsumenta w cenie towaru (w momencie ustalania ceny towaru nie będzie możliwe określenie kwoty podatku, przypadającej do zapłaty z tytułu sprzedaży danego towaru).

Po trzecie, możliwość zaliczenia zapłaconego podatku od sprzedaży detalicznej do kosztów uzyskania przychodów sprzedawcy potęguje związek tego podatku z osobą podatnika (sprzedawcy) oraz potwierdza tezę, że ma on stanowić ekonomiczne obciążenie dla sprzedawcy a nie dla konsumenta. Ponadto zaliczenie podatku od sprzedaży detalicznej do kosztów podatkowych utrudni ujęcie podatku od sprzedaży detalicznej w cenie towaru z uwagi na brak możliwości określenia (w momencie ustalania ceny) faktycznego obciążenia ekonomicznego sprzedawcy tym podatkiem.

Pomimo powyższych argumentów nie można jednak wykluczyć ryzyka uznania przez Trybunał Sprawiedliwości UE projektowanego podatku za podatek pośredni.

III. Pozostałe uwagi dotyczące zgodności projektu z prawem UE

Z uwagi na brak danych ekonomicznych dotyczących faktycznej sytuacji na polskim rynku sprzedaży detalicznej oraz przewidywanego wpływu projektowanych regulacji na ten rynek, Ministerstwo Spraw Zagranicznych nie jest w stanie dokonać oceny zgodności projektu ustawy z podstawowymi swobodami rynku wewnętrznego, a przede wszystkim z zasadą swobody przedsiębiorczości (art. 49 TFUE).

Na wypadek ewentualnego sporu z Komisją Europejską Ministerstwo Finansów powinno dysponować odpowiednimi danymi ekonomicznymi potwierdzającymi zgodność projektowanych przepisów z uregulowaniami traktatowymi, w szczególności brak ukrytej dyskryminacji przedsiębiorstw z innych państw członkowskich lub podmiotów z nimi powiązanych.

Z zastrzeżeniem powyższych uwag, projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem UE.

Z poważaniem

z up. Ministra Spraw Zagranicznych
SEKRETARZ STANU

Konrad Szymański

Do wiadomości:
Pan Paweł Szalamacha
Minister Finansów