

**Departament Prawny**

PR1.022.214.2016.GTA

NOTATKA DLA  
Mateusza Morawieckiego  
Wiceprezesa Rady Ministrów  
Ministra Rozwoju i Finansów

Departament Prawny przedkłada, w załączeniu, projekt *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów*

**- z uprzejmą prośbą o opatrzenie dokumentu elektronicznego bezpiecznym podpisem elektronicznym (wersja XML).**

Projekt został przygotowany przez Departament Podatków Dochodowych.

Pismem z dnia 15 grudnia br. (RCL.DPG.555.388/2016) Rządowe Centrum Legislacji zwolniło ww. projekt z obowiązku rozpatrzenia przez Komisję Prawniczą.

Projektowane rozporządzenie przewiduje zmianę rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów z uwagi na konieczność dostosowania do uchwalonych przepisów ustawy PIT (w zakresie dokonywania płatności z naruszeniem obowiązków wynikających z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej) oraz ustawy o Krajowej Administracji Podatkowej (w zakresie dostosowania nazewnictwa organów). Zmiany mają wyłącznie charakter dostosowujący i nie wiążą się z nimi dodatkowe skutki finansowe. Rozporządzenie powinno zostać ogłoszone do końca roku.

Renata Łučko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów  
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

**Paweł Gruza**  
**Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów**

- z prośbą o akceptację

**Biuro Ministra**

- z prośbą o przekazanie Ministrowi do podpisu

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

z dnia 2016 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów  
i rozchodów**

Na podstawie art. 24a ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2014 r. poz. 1037 oraz z 2016 r. poz. 467) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 11 w ust. 4:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) niewpisane lub błędnie wpisane kwoty przychodu nie przekraczają łącznie 0,5% przychodu wykazanego w księdze za dany rok podatkowy lub przychodu wykazanego w roku podatkowym do dnia, w którym organ podatkowy stwierdził te błędy, lub”;

b) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) podatnik uzupełnił zapisy lub dokonał korekty błędnych zapisów w księdze przed rozpoczęciem kontroli przez organ podatkowy, lub”;

2) w § 12:

a) w ust. 3 po pkt 1b dodaje się pkt 1c w brzmieniu:

„1c) dokumenty określające zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenie przychodów na podstawie art. 22p ustawy o podatku dochodowym, zawierające co najmniej:

a) datę wystawienia dokumentu oraz miesiąc, w którym dokonuje się zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenia przychodów,

---

<sup>1)</sup> Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

- b) wskazanie faktury, a jeżeli nie istniał obowiązek wystawienia faktury, wskazanie umowy albo innego dokumentu, stanowiących podstawę do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów związanych z płatnościami dotyczącymi transakcji określonych w art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1829, 1948 i 1997) dokonanych bez pośrednictwa rachunku płatniczego,
  - c) wskazanie kwoty, o którą podatnik zmniejsza koszty uzyskania przychodów lub zwiększa przychody,
  - d) podpis osoby sporządzającej dokument, lub”
- b) po ust. 4a dodaje się ust. 4b w brzmieniu:
- „4b. Zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa w art. 22p ustawy o podatku dochodowym, dokonuje się poprzez wpisanie kwoty zmniejszenia ze znakiem minus (-) lub kolorem czerwonym.”;
- 3) w § 29 po ust. 4c dodaje się ust. 4d w brzmieniu:
- „4d. Wartość spisu z natury, wycenionego zgodnie z ust. 1–4 i 7, pomniejsza się o kwotę, o którą podatnik zmniejszył koszty uzyskania przychodów lub zwiększył przychody na podstawie art. 22p ustawy o podatku dochodowym, jeżeli zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenie przychodów związane było z zaliczeniem do kosztów uzyskania przychodów wydatków dotyczących towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów (półfabrykatów), produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadów, objętych tym spisem. Pomniejszenia dokonuje się o tę część kwoty zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenia przychodów, która przypada na towary handlowe, materiały (surowce) podstawowe i pomocnicze, półwyroby (półfabrykaty), produkcję w toku, wyroby gotowe, braki i odpady, objęte tym spisem.”.
- § 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r., z wyjątkiem § 1 pkt 1, który wchodzi w życie z dniem 1 marca 2017 r.

**MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

## UZASADNIENIE

Na podstawie art. 24a ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032), zwanej dalej „ustawą PIT”, minister właściwy do spraw finansów publicznych został upoważniony do określenia, w drodze rozporządzenia, sposobu prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, szczegółowych warunków, jakim powinna odpowiadać ta księga, aby stanowiła dowód pozwalający na określenie zobowiązań podatkowych oraz szczegółowego zakresu obowiązków związanych z jej prowadzeniem, a także terminów zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o prowadzeniu księgi.

Wykonując powyższą delegację, Minister Finansów wydał w dniu 26 sierpnia 2003 r. rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2014 r. poz. 1037, z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem”.

Proponuje się zmianę rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów z uwagi na konieczność jego dostosowania do obowiązujących od dnia 1 stycznia 2017 r. przepisów ustawy PIT. Ustawą z dnia 13 kwietnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. poz. 780) wprowadzono do ustawy PIT zmiany, które mają na celu ograniczenie zjawiska dokonywania płatności z naruszeniem obowiązków wynikających z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Mianowicie, w myśl art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.), dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy w każdym przypadku, gdy:

- 1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- 2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość 15 000 zł, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Przepis art. 22p ustawy PIT, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r. wyłącza z kosztów uzyskania przychodów koszt w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego.

Jednocześnie, przepis ten stanowi, że w przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego, podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą:

- 1) zmniejszają koszty uzyskania przychodów albo
  - 2) w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów - zwiększają przychody
- w miesiącu, w którym została dokonana płatność bez pośrednictwa rachunku płatniczego.

Obowiązujące rozporządzenie w katalogu dowodów księgowych, które stanowią podstawę zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów, nie przewiduje dowodów na podstawie których, podatnik dokonuje zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenia przychodów na podstawie art. 22p ustawy PIT.

W związku z powyższym, projekt rozporządzenia poszerza katalog dowodów o wyraźne wskazanie, że jest nim również dokument dotyczący zmniejszenia kosztów lub zwiększenia przychodów o nieprawidłowo dokonaną płatność.

Ponadto ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947), ustaliła nową strukturę organów w ramach Krajowej Administracji Skarbowej.

Projekt rozporządzenia dostosowuje obowiązujące przepisy do nowej struktury organów, która zacznie obowiązywać 1 marca 2017 r.

W związku z tym użyte w różnych odmianach w § 11 w ust. 4 w pkt 1 i 4 wyrazy „naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej”, zastępuje się wyrazami „organ podatkowy”.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku, z wyjątkiem § 1 pkt 1, który powinien wejść w życie 1 marca 2017 roku.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006), projekt rozporządzenia przekazany do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Materia regulowana przez projekt nie jest objęta prawem Unii Europejskiej (pozostaje w gestii państw członkowskich UE i nie podlega harmonizacji).

Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach 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.).

Projekt rozporządzenia został ujęty w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe (poz. 222), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Pani Anna Zdonek Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-33-26, e-mail: <a href="mailto:anna.zdonek@mf.gov.pl">anna.zdonek@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 7 grudnia 2016 r.</p> <p><b>Źródło:</b> art. 24a ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b> 222 w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe</p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Dostosowanie rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 roku – umożliwienie ujęcia w księdze korekty, o której mowa w art. 22p ustawy oraz do nowej struktury organów w ramach Krajowej Administracji Skarbowej, która obowiązywać będzie od dnia 1 marca 2017 r.

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

Projektowane zmiany mają na celu uwzględnienie zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r., poprzez określenie dowodu księgowego będącego podstawą korekty, o której mowa w art. 22p ustawy. Ponadto, projektowane zmiany uwzględniają nową strukturę organów w ramach Krajowej Administracji Skarbowej.

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

Nie dotyczy.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów	1 702 tys.	Informacja z izb skarbowych o liczbie podatników podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskujących przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.	Ułatwienie wykonywania obowiązków podatkowych

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

Projekt rozporządzenia przedstawiony został do konsultacji publicznych. W ramach konsultacji projekt rozporządzenia otrzymali do opinii:

1. Krajowa Rada Doradców Podatkowych.
2. Krajowa Izba Radców Prawnych.
3. Zarząd Główny Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.
4. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów.
5. Związek Rzemiosła Polskiego.
6. Polska Izba Biur Rachunkowych.
7. Polska Organizacja Branży Parkingowej.

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 201.... 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)	
<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Źródła finansowania</b>													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozwiązania przewidziane w projekcie pozostaną bez wpływu na wysokość dochodów i wydatków sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.												

## 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								
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
Niemierzalne									

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość
--	---

### 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 type="checkbox"/> nie <input checked="" 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 elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

### 9. Wpływ na rynek pracy

Brak 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	Brak wpływu na pozostałe obszary
------------------	----------------------------------

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku, z wyjątkiem przepisów dostosowujących do nowej struktury organów w ramach Krajowej Administracji Skarbowej, które wejdą w życie z dniem 1 marca 2017 r. Wykonanie aktu nastąpi z chwilą jego wejścia w życie.

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

Projekt przedmiotowego rozporządzenia, jest dostosowaniem do obowiązujących przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz do nowej struktury organów w ramach Krajowej Administracji Skarbowej, w związku z czym nie przewiduje się oceny ex-post.

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

--