

Departament Prawny

PR1.022.287.2016.MJT

NOTATKA

**dla Pana Mateusza Morawieckiego
Wiceprezesa Rady Ministrów Ministra Rozwoju i Finansów**

Departament Prawny przedkłada w załączeniu projekt *rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*

- z uprzejmą prośbą o opatrzenie dokumentu elektronicznego bezpiecznym podpisem elektronicznym.

Projekt rozporządzenia został przygotowany przez Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej.

Pismem z dnia 28 grudnia 2016 r. RCL.DPG.555.427/2016 Rządowe Centrum Legislacji poinformowało, że zwalnia projekt z obowiązku rozpatrzenia przez Komisję Prawniczą.

Zmiana rozporządzenia wynika z konieczności jego dostosowania do przepisów *rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylającego dyrektywę 1999/93/WE*, tzw. „rozporządzenie eIDAS” oraz ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. *o Krajowej Administracji Skarbowej*. Wprowadzane zmiany mają charakter techniczny i porządkujący.

Renata Lućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym /

Otrzymują:

Pan Wiesław Janczyk

Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

- z uprzejmą prośbą o wstępną akceptację

Biuro Ministra

- z uprzejmą prośbą o przedłożenie do podpisu

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW

z dnia2016 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1948 i 1984) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 oraz z 2015 r. poz. 1954) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 26 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego mogą przekazywać skonsolidowane bilanse wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego tylko wtedy, gdy jest on opatrzony kwalifikowanym podpisem elektronicznym.”;

2) w załączniku nr 3 do rozporządzenia w części II Opis kont w ust. 1 Konta bilansowe pkt 45 otrzymuje brzmienie:

„45) Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”;
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie;
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.”.

§ 2. Przepis § 26 ust. 6 rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2016.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z wyjątkiem § 1 pkt 2, który wchodzi w życie z dniem 1 marca 2017 r.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów zmieniający rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - stanowi wykonanie delegacji ujętej w art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.). Zmiana przepisów rozporządzenia wynika z konieczności dostosowania jego przepisów do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylającego dyrektywę 1999/93/WE, tzw. „rozporządzenie eIDAS”, a także z potrzeby doprecyzowania jego przepisów w odniesieniu do nazw organów podatkowych do przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. *o Krajowej Administracji Skarbowej (ustawa o KAS)* oraz ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. - *Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej*. Zakładane jest, iż projekt rozporządzenia zmieniającego obowiązywać będzie z dniem ogłoszenia, a w zakresie ustawy o KAS od dnia 1 marca 2017 r. Wprowadzane zmiany mają charakter techniczny i porządkujący.

1. Zmiany wprowadzone w treści rozporządzenia obejmują zmiany w § 26 ust. 6 (§ 1 pkt 1). Zgodnie z rozporządzeniem eIDAS wprowadzenie tego aktu związane było z uchyleniem m.in. ustawy o podpisie elektronicznym, a tym samym koniecznością dostosowania rozporządzenia do zmienionej nomenklatury rozporządzenia eIDAS oraz zastąpienia lub usunięcia odesłania do ustawy o podpisie elektronicznym. Rozporządzenie eIDAS obowiązuje w polskim systemie prawnym bezpośrednio od dnia 1 lipca 2016 r. i nie jest konieczne odsyłanie do niego.

Uwzględniając powyższe, w projekcie rozporządzenia w zakresie dotyczącym podpisu elektronicznego wykreślono dotychczasowe odesłanie do ustawy o podpisie elektronicznym.

Proponuje się, iż zmieniane regulacje dotyczące rozporządzenia eIDAS, w tym zakresie będą miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2016 (§ 2).

2. Zmiany wprowadzone w treści załączników do rozporządzenia obejmują zmiany w załączniku nr 3 pn.: „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” polegające na zmianie w opisie do konta 300 - „Rozliczenie zakupu”.

Z opisu do tego konta wykreślono sformułowanie „urząd celny” w związku z reorganizacją organów podatkowych podległych ministrowi finansów w zakresie ustawy o KAS polegającą m.in. na likwidacji urzędów celnych. Zmiany w tym zakresie wejdą w życie 1 marca 2017 r. (**§ 1 pkt 2**).

Planowane jest, że przepisy rozporządzenia obowiązywać będą z dniem ogłoszenia z wyjątkiem § 1 pkt 2, który wejdzie w życie z dniem 1 marca 2017 r., czyli z dniem wejścia w życie *ustawy o KAS i ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej* (**§ 3**).

Wejście w życie przepisów rozporządzenia z dniem ogłoszenia nie stoi w sprzeczności z demokratycznymi zasadami państwa prawa, gdyż regulacje dotyczące rozporządzenia eIDAS obowiązują w polskim systemie prawnym od dnia 1 lipca 2016 r. a przepisy rozporządzenia mają jedynie charakter techniczny, porządkujący.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Zakres zmian rozporządzenia powoduje, że projekt nie wymaga przedstawienia do opinii właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Projekt nowelizacji nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597) i w związku z tym nie podlega przedmiotowej notyfikacji.

Projekt rozporządzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.), został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Wiesław Janczyk, Sekretarz Stanu</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Joanna Dadacz, Dyrektor Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej 22 694 44 02, Sekretariat.DR@mofnet.gov.pl Anna Grzegorzółka, Radca Ministra, kierująca Zespołem Rachunkowości Jednostek Sektora Finansów Publicznych Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej 22 694 50 94, Anna.Grzegorzolka@mofnet.gov.pl Katarzyna Damięcka-Król, Główny Specjalista w Zespole Rachunkowości Jednostek Sektora Finansów Publicznych Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej 22 694 50 89, Katarzyna.Damiecka-Krol@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 21.11.2016</p> <p>Źródło: Art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac 305</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Nowelizacja rozporządzenia wynika z konieczności dostosowania jego przepisów do zmian wynikających z przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylającego dyrektywę 1999/93/WE, tzw. „rozporządzenie eIDAS”.

Zmiany wynikają także z potrzeby doprecyzowania przepisów dotyczących nazw i zakresu zadań organów podatkowych do przepisów ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (ustawa o KAS) oraz ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej. Zakładane jest, iż projekt rozporządzenia zmieniającego obowiązować będzie z dniem ogłoszenia, a w zakresie ustawy o KAS z dniem 1 marca 2017 r.

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

W dotychczasowych regulacjach ujętych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, z późn. zm.), w zakresie dotyczącym podpisu elektronicznego, usunięto odesłanie do ustawy o podpisie elektronicznym. W związku z wejściem w życie z dniem 1 marca 2017 r. ustawy o KAS przepisy projektu rozporządzenia w § 1 pkt 2 doprecyzowują nazwy organów podatkowych do przepisów ustawy o KAS oraz ustawy z dnia 16 listopada 2016r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej.

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

Projektowana regulacja obejmuje szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont m.in. jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i tym samym jest dostosowana do systemu krajowego.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Przepisy rozporządzenia są stosowane przez jednostki zaliczone do sektora finansów publicznych i w związku z tym rozporządzenie ma wpływ na te podmioty tj. budżet państwa, budżety jednostek samorządu terytorialnego, jednostki			

budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, państwowe fundusze celowe oraz jednostki budżetowe mające siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Podmioty te wykorzystują przepisy rozporządzenia w rachunkowości i sprawozdawczości finansowej. Ze względu na obszar planowanej zmiany, będzie ona miała bezpośredni wpływ wyłącznie na jednostki organizacyjne, dla których jest przeznaczona.

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

W ramach konsultacji projekt został skonsultowany z następującymi podmiotami:

1. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
2. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

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

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżety jednostek samorządu terytorialnego i nie spowoduje zwiększenia wydatków i zmniejszenia dochodów budżetowych. Dane objęte przedmiotowym rozporządzeniem są danymi, które jednostka posiada, a wprowadzone zmiany nie będą obejmować ich wytworzenia.

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	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe.
--	--

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 checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:
Projektowane rozporządzenie nie będzie miało znacznego wpływu na zmiany obciążeń regulacyjnych. Wprowadzone zmiany nie będą obejmować wytworzenia nowych danych.

9. Wpływ na rynek pracy

Projektowane rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

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

Omówienie wpływu	Brak oddziaływania projektowanej regulacji na ww. obszary.
------------------	--

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wykonanie przepisów aktu prawnego nastąpi w momencie wejścia w życie rozporządzenia. Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem ogłoszenia, a w zakresie ustawy o KAS z dniem 1 marca 2017 r.

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

Z uwagi na przedmiot regulacji projektowanego rozporządzenia jego ewaluacja jest niezasadna.

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

Brak.