

ROZPORZĄDZENIE
RADY MINISTRÓW

z dnia 27 marca 2020 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU)

Na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 443) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676, z 2017 r. poz. 2453, z 2018 r. poz. 2440 oraz z 2019 r. poz. 2554) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 3 w pkt 1 wyrazy „do dnia 31 marca 2020 r.” zastępuje się wyrazami „do dnia 30 czerwca 2020 r.”;
- 2) po § 3 dodaje się § 3a w brzmieniu:

„§ 3a. Do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług w zakresie przypadków, o których mowa w art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i lit. g ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106), załączniku nr 15 do tej ustawy oraz w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 8 tej ustawy, Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) stosuje się do dnia 31 grudnia 2020 r.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 31 marca 2020 r., z wyjątkiem § 1 pkt 2, który wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2020 r.

PREZES RADY MINISTRÓW

MATEUSZ MORAWIECKI

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

Na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 2554) przedłużono, dla celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług, stosowanie do dnia 31 marca 2020 r. Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, zwanej dalej „(PKWiU 2008)”, wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1293, z późn. zm.).

Projektowane zmiany są efektem zmian zawartych w ustawie z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1751, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r.”, którą wprowadzono do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106), zwanej dalej „ustawą o VAT”, nową matrycę stawek podatku VAT opartą na zasadzie klasyfikowania:

- towarów według Nomenklatury scalonej (CN),
- usług według aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, zwanej dalej „(PKWiU 2015)”.

Zmiany w tym zakresie miały być stosowane od dnia 1 kwietnia 2020 r.

Jednak w związku z zaistniałą sytuacją związaną z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego, wychodząc naprzeciw postulatом podatników, **uznano za uzasadnione przesunięcie terminu stosowania nowej matrycy stawek podatku VAT wprowadzonej ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. – o 3 miesiące** (czyli od 1 lipca 2020 r.). Obecna sytuacja powoduje wymierne straty dla podatników – wielu z nich jest zmuszonych do ograniczenia prowadzonej działalności, a konieczność dostosowania się do obowiązków i wymagań związanych z nowymi zasadami może powodować dodatkowe realne problemy dla ogromnej liczby podatników. Niezbędne bowiem w tym zakresie będzie, np. zaktualizowanie danych księgowych oraz magazynowych, związanych z weryfikacją nowych symboli klasyfikacyjnych i nowych stawek podatku VAT czy też wprowadzenie odpowiednich zmian w zakresie ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących (z czym w wielu przypadkach wiąże się konieczność fizycznej obecności serwisantów w firmach kontrahentów).

Planowane do wprowadzenia w ustawie z dnia 9 sierpnia 2019 r. zmiany oznaczają, że w tym zakresie do 30 czerwca 2020 r. będą stosowane dotychczasowe przepisy ustawy o VAT i przepisy wykonawcze do tej ustawy. Takie rozwiązanie wymaga jednak jednocześnie

przesunięcia do 30 czerwca 2020 r. terminu, do którego – do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług – będzie stosowana PKWiU 2008.

Przyjęcie zasady identyfikowania na potrzeby VAT towarów wg CN oznacza konieczność odpowiedniego przełożenia obecnie stosowanych dla tych towarów symboli PKWiU 2008 na kody CN. Dotyczy to zakresu m.in. załącznika nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług, czyli załącznika wyznaczającego zakres obowiązkowego stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Podstawą umożliwiającą wprowadzenie tego mechanizmu jest decyzja wykonawcza Rady (UE) 2019/310 z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie upoważnienia Polski do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 51 z 22.02.2019, str. 19). Ten szczególny mechanizm może być stosowany do dostaw towarów i świadczenia usług identyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) enumeratywnie wymienionych w załączniku do ww. decyzji.

Dokładne przełożenie zakresu załącznika nr 15 (w odniesieniu do towarów) z PKWiU na CN nie jest możliwe, z uwagi na różną konstrukcję i założenia obu klasyfikacji. Takie działanie w praktyce mogłoby oznaczać, że w niektórych przypadkach dojdzie do zmiany zakresu przedmiotowego niektórych pozycji załącznika nr 15, względem decyzji derogacyjnej. Zmiana sposobu identyfikacji towarów z symboli PKWiU 2008 na kody CN, w załączniku nr 15, powinna być poprzedzona szczegółową analizą i konsultacjami projektu, a także dialogiem z Komisją Europejską w tym temacie. Przeprowadzenie stosownych analiz i konsultacji wymaga odpowiedniego czasu, zwłaszcza z uwagi na dość szczegółowe brzmienie załącznika nr 15.

Mając na uwadze powyższe, proponuje się, aby do końca 2020 r. zakres załącznika nr 15 był określany według PKWiU 2008, czyli analogicznie jak w załączniku do uzyskanej decyzji derogacyjnej.

Przełożenia z PKWiU na CN wymagałaby również klasyfikacja towarów, wymienionych w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w zakresie wyłączenia ze zwolnienia podmiotowego od podatku od towarów i usług (w art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i lit. g ustawy). Ponieważ kategorie towarów, wymienionych w zakresie wyłączenia ze zwolnienia, dotyczą podobnych kategorii grup towarowych, jak w przywołanym załączniku nr 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, konieczne jest zapewnienie spójności również i w tym zakresie.

Podobna sytuacja występuje w przypadku przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Przepisy te zostały wdrożone czasowo na okres trzech lat i obowiązują do końca 2021 r. W związku z tym zmiana sposobu identyfikacji towarów (za pośrednictwem kodów CN zamiast PKWiU) w tym okresie jest niecelowa. Regulacja ta zawiera odniesienie do m.in.:

- części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.20.30.0),
- części do silników (PKWiU 28.11.4),
- nadwozi do pojazdów silnikowych (PKWiU 29.20.1),
- perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0).

Uzyskany, wskutek proponowanej zmiany rozporządzenia, czas pozwoli na przeprowadzenie procesu legislacyjnego, w zakresie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, w wyniku którego w powołanych powyżej regulacjach zastosowanie znajdzie od dnia 1 stycznia 2021 r. PKWiU 2015. Przejście na PKWiU 2015 wyeliminuje problem ewentualnego rozszerzenia zakresu stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

W obecnym stanie prawnym od dnia 1 stycznia 2016 r. obowiązuje Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU 2015), wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) (Dz. U. poz. 1676, z późn. zm.), która została opracowana na podstawie obowiązującej w Unii Europejskiej Klasyfikacji Statystycznej Produktów wg Działalności – CPA, wprowadzonej rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1209/2014 z dnia 29 października 2014 r. zmieniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 451/2008 ustanawiające nową klasyfikację statystyczną produktów według działalności (CPA) i uchylające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3696/93 (Tekst mający znaczenie dla EOG) (Dz. Urz. UE L 336 z 22.11.2014, str. 1).

Jednakże do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług do dnia 31 marca 2020 r. jest stosowana Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU 2008).

Celem projektowanego rozporządzenia jest:

- w przypadku zmiany pierwszej (§ 1 pkt 1) przedłużenie stosowania PKWiU 2008 do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług do dnia 30 czerwca 2020 r., a następnie

- w przypadku zmiany drugiej (§ 1 pkt 2) – dalsze przedłużenie stosowania tej klasyfikacji do dnia 31 grudnia 2020 r., w zakresie:
 - art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i lit. g ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, czyli podatników dokonujących:
 - dostawy następujących towarów, w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość, bez jednoczesnej fizycznej obecności stron, z wyłącznym wykorzystaniem jednego lub większej liczby środków porozumiewania się na odległość do chwili zawarcia umowy włącznie:
 - preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1),
 - komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26),
 - urządzeń elektrycznych i nieelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27),
 - maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28),
 - dostawy hurtowych i detalicznych części do:
 - pojazdów samochodowych (PKWiU 45.3),
 - motocykli (PKWiU 45.4)
 - załącznika nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług,
 - przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 8 tej ustawy do dnia 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 443), standardowe klasyfikacje i nomenklatury wprowadza Rada Ministrów, w drodze rozporządzenia.

Według wstępnej oceny projekt nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej. W zakresie § 1 pkt 2 projekt był wcześniej zaopiniowany przez Ministra do Spraw Unii Europejskiej jako niesprzeczny z prawem Unii Europejskiej (pismo z dnia 13 marca 2020 r., znak: KPDPUE.920.24.2020.AJK(2)(kwm)).

Projekt nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia projektu.

Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji do Komisji Europejskiej na podstawie 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 w przedłożonym brzmieniu nie był przedmiotem uzgodnień, konsultacji ani opiniowania. Przedmiotem uzgodnień, konsultacji oraz opiniowania była zmiana w § 1 pkt 2 projektu rozporządzenia. Zmiana w § 1 pkt 1 jest wynikiem konieczności pilnego zmodyfikowania pierwotnego brzmienia projektu rozporządzenia w związku z zaistniałą sytuacją związaną z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemiologicznego.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), projekt rozporządzenia w pierwotnym brzmieniu dot. zmiany w § 1 pkt 2 został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Głównego Urzędu Statystycznego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, wobec czego każdy miał możliwość zgłoszenia zainteresowania pracami nad projektem. W toku prac nad projektem nie odnotowano zgłoszeń w tym trybie.

Przedmiotowa regulacja ma wpływ na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w zakresie określonym w zaproponowanym w przedmiotowym projekcie rozporządzenia nowym brzmieniu § 3 pkt 1, w ten sposób, że zostanie wydłużony do dnia 31 grudnia 2020 r. okres stosowania Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008).

Z uwagi na fakt, że przedmiotowa regulacja nie odnosi się do związków zawodowych lub organizacji pracodawców, odstąpiono od przekazania projektu do zaopiniowania tym podmiotom.

Jednocześnie, ze względu na charakter wprowadzanych w przedmiotowym projekcie zmian, odstąpiono od przeprowadzenia konsultacji publicznych.

Projekt w zakresie zmiany ujętej w § 1 pkt 2 został uzgodniony bez rozbieżności. W trakcie uzgodnień uwagi zgłosiło Rządowe Centrum Legislacji. Uwagi te zostały uwzględnione.

W ocenie projektodawcy nie zachodzą okoliczności wskazujące na potrzebę wprowadzenia do projektu rozporządzenia przepisów przejściowych.

W związku z koniecznością wejścia projektu w życie z dniem 31 marca 2020 r., ze względu na ważny interes państwa w postaci przedłużenia we wskazanym zakresie stosowania PKWiU 2008 do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług, proponuje się określić jego

wejście w życie zgodnie z § 2 przedmiotowego projektu, przy czym zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Rady Ministrów zmieniające rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU)</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Główny Urząd Statystyczny</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Dominik Rozkrut – Prezes Głównego Urzędu Statystycznego</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Ireneusz Budzyński – Dyrektor Departamentu Standardów i Rejestrów, tel. (22) 608 3115 e-mail: Sekretariat-SR@stat.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 20.03.2020 r.</p> <p>Źródło upoważnienie ustawowe – art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 443)</p> <p>Nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów: RD94</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Nowelizacja rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676, z późn. zm.), wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2019 (Dz. U. poz. 2554), polega m.in. na przedłużeniu stosowania do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1293, z późn. zm.), zwanej dalej „PKWiU 2008”.

Zmiany projektowanych regulacji są efektem zmian zawartych w ustawie z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1751, z późn. zm.) – dalej „ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r.”, którą wprowadzono do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) – zwanej dalej „ustawą o VAT”, nową matrycę stawek podatku VAT, opartą na zasadzie klasyfikowania towarów według Nomenklatury scalonej (CN), a usług według aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015). **Zmiany w tym zakresie miały być stosowane od 1 kwietnia 2020 r.**

Jednak w związku z zaistniałą sytuacją związaną z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego, wychodząc naprzeciw postulatom podatników, **uznano za uzasadnione przesunięcie terminu stosowania nowej matrycy stawek podatku VAT wprowadzonej ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o 3 miesiące** (czyli od 1 lipca 2020 r.). Obecna sytuacja powoduje wymierne straty dla podatników – wielu z nich jest zmuszonych do ograniczenia prowadzonej działalności, a konieczność dostosowania się do obowiązków i wymagań związanych z nowymi zasadami może powodować dodatkowe realne problemy dla ogromnej liczby podatników. Niezbędne bowiem w tym zakresie będzie np. zaktualizowanie danych księgowych oraz magazynowych związanych z weryfikacją nowych symboli klasyfikacyjnych i nowych stawek podatku VAT czy też wprowadzenie odpowiednich zmian w zakresie ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących (z czym w wielu przypadkach wiąże się konieczność fizycznej obecności serwisantów w firmach kontrahentów).

Planowane do wprowadzenia w ustawie z dnia 9 sierpnia 2019 r. zmiany oznaczają, że w tym zakresie do 30 czerwca 2020 r. będą stosowane dotychczasowe przepisy ustawy o VAT i przepisy wykonawcze do tej ustawy. Takie rozwiązanie wymaga jednak jednocześnie **przesunięcia do 30 czerwca 2020 r. terminu**, do którego – do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług – będzie stosowana PKWiU 2008.

Przejsie przy identyfikacji towarów na CN oznacza konieczność odpowiedniego przełożenia zakresu m.in. załącznika nr 15 do ustawy, czyli załącznika wyznaczającego zakres obowiązkowego stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Podstawą umożliwiającą wprowadzenie tego mechanizmu jest decyzja wykonawcza Rady (UE) 2019/310 z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie upoważnienia Polski do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 51 z 22.02.2019, str. 19). Ten szczególny mechanizm może być stosowany do dostaw towarów i świadczenia usług identyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), enumeratywnie wymienionych w załączniku do ww. decyzji.

Z informacji przekazanych przez Ministerstwo Finansów wynika, że dokładne przełożenie zakresu załącznika nr 15 (w odniesieniu do towarów) z PKWiU na CN nie jest możliwe, z uwagi na różną konstrukcję i założenia obu klasyfikacji. Takie działanie w praktyce mogłoby oznaczać, że w niektórych przypadkach dojdzie do zmiany zakresu przedmiotowego niektórych pozycji załącznika nr 15, względem decyzji derogacyjnej. Zmiana sposobu identyfikacji towarów z symboli PKWiU 2008 na kody CN, w załączniku nr 15, powinna być poprzedzona drobiazgową analizą i konsultacjami projektu regulacji, a także dialogiem z Komisją Europejską w tym temacie. Przeprowadzenie stosownych analiz i konsultacji wymaga odpowiedniego czasu, zwłaszcza z uwagi na dość szczegółowe brzmienie załącznika nr 15.

Przełożenia z PKWiU na CN wymagałaby również klasyfikacja towarów, wymienionych w art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i lit. g ustawy, dotycząca podatników podlegających wyłączeniu z tzw. zwolnienia podmiotowego, czyli podatników dokonujących dostawy towarów realizowanej w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość, bez jednoczesnej fizycznej obecności stron, z wyłącznym wykorzystaniem jednego lub większej liczby środków porozumiewania się na odległość do chwili zawarcia umowy, tj.:

- dostawy następujących towarów:
 - preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1),
 - komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26),
 - urządzeń elektrycznych i nieelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27),
 - maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28),
- dostawy hurtowej i detalicznej części do:
 - pojazdów samochodowych (PKWiU 45.3),
 - motocykli (PKWiU 45.4).

Ponieważ kategorii towarów, wymienionych w zakresie wyłączenia ze zwolnienia, dotyczą podobnych kategorii grup towarowych jak w powołanym załączniku nr 15 ustawy, konieczne jest zapewnienie spójności również i w tym zakresie.

Podobna sytuacja występuje w przypadku przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy. Przepisy te zostały wdrożone czasowo, na okres trzech lat i obowiązują do końca 2021 r. W związku z tym zmiana sposobu identyfikacji towarów (za pośrednictwem kodów CN zamiast PKWiU) w tym okresie jest niecelowa.

Mając na uwadze powyższe, proponuje się, aby do dnia 31 grudnia 2020 r. zakres:

- art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i lit. g ustawy o VAT,
 - załącznika nr 15 do ustawy o VAT,
 - przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 8 tej ustawy,
- był określany według PKWiU 2008.

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

Zgodnie z art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej standardowe klasyfikacje i nomenklatury wprowadza Rada Ministrów w drodze rozporządzenia, w związku z czym podjęcie działań innych niż legislacyjne nie jest możliwe.

W obecnym stanie prawnym od dnia 1 stycznia 2016 r. obowiązuje Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU 2015), wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), która została opracowana na podstawie obowiązującej w Unii Europejskiej Klasyfikacji Statystycznej Produktów wg Działalności – CPA, wprowadzonej rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1209/2014 z dnia 29 października 2014 r. zmieniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 451/2008 ustanawiające nową klasyfikację statystyczną produktów według działalności (CPA) i uchylające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3696/93 (Tekst mający znaczenie dla EOG) (Dz. Urz. UE L 336 z 22.11.2014, str. 1). Jednakże do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług do dnia 31 marca 2020 r. stosuje się Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008).

Celem projektowanego rozporządzenia jest:

- w przypadku zmiany ujętej w § 1 pkt 1 przedłużenie stosowania PKWiU 2008 do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług do dnia 30 czerwca 2020 r., a następnie

- w przypadku zmiany ujętej w § 1 pkt 2 – dalsze przedłużenie stosowania tej klasyfikacji do dnia 31 grudnia 2020 r., w zakresie:
 - art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i lit. g ustawy, czyli podatników dokonujących:
 - dostawy następujących towarów, w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość, bez jednoczesnej fizycznej obecności stron, z wyłącznym wykorzystaniem jednego lub większej liczby środków porozumiewania się na odległość do chwili zawarcia umowy wyłącznie:
 - preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1),
 - komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26),
 - urządzeń elektrycznych i nieelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27),
 - maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28),
 - dostawy hurtowej i detalicznej części do:
 - pojazdów samochodowych (PKWiU 45.3),
 - motocykli (PKWiU 45.4),
 - załącznika nr 15 do ustawy,
 - przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy.

Zmiany projektowanych regulacji są efektem zmian zawartych w ustawie z dnia 9 sierpnia 2019 r., którą wprowadzono do przepisów ustawy o VAT nową matrycę stawek podatku VAT opartą na zasadzie klasyfikowania:

- towarów według Nomenklatury scalonej (CN),
- usług według aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015).

Zmiany w tym zakresie miały być stosowane od dnia 1 kwietnia 2020 r.

Jednak w związku z zaistniałą sytuacją związaną z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego, wychodząc naprzeciw postulatom podatników, **uznano za uzasadnione przesunięcie terminu stosowania nowej matrycy stawek podatku VAT wprowadzonej ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o 3 miesiące** (czyli od 1 lipca 2020 r.). Obecna sytuacja powoduje wymierne straty dla podatników – wielu z nich jest zmuszonych do ograniczenia prowadzonej działalności, a konieczność dostosowania się do obowiązków i wymagań związanych z nowymi zasadami może powodować dodatkowe realne problemy dla ogromnej liczby podatników. Niezbędne bowiem w tym zakresie będzie np. zaktualizowanie danych księgowych oraz magazynowych związanych z weryfikacją nowych symboli klasyfikacyjnych i nowych stawek podatku VAT czy też wprowadzenie odpowiednich zmian w zakresie ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących (z czym w wielu przypadkach wiąże się konieczność fizycznej obecności serwisantów w firmach kontrahentów).

Planowane do wprowadzenia w ustawie z dnia 9 sierpnia 2019 r. zmiany oznaczają, że w tym zakresie do 30 czerwca 2020 r. będą stosowane dotychczasowe przepisy ustawy o VAT i przepisy wykonawcze do tej ustawy. Takie rozwiązanie wymaga jednak jednocześnie **przesunięcia do 30 czerwca 2020 r. terminu**, do którego – do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług – będzie stosowana PKWiU 2008.

Przejęcie przy identyfikacji towarów na CN oznacza konieczność odpowiedniego przełożenia zakresu m.in. załącznika nr 15 do ustawy, czyli załącznika wyznaczającego zakres obowiązkowego stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Podstawą umożliwiającą wprowadzenie tego mechanizmu jest decyzja wykonawcza Rady (UE) 2019/310 z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie upoważnienia Polski do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Ten szczególny mechanizm może być stosowany do dostaw towarów i świadczenia usług identyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) enumeratywnie wymienionych w załączniku do ww. decyzji.

Przełożenie zakresu załącznika nr 15 (w odniesieniu do towarów) z PKWiU na CN w praktyce mogłoby oznaczać, że w niektórych przypadkach może dojść do zmiany zakresu przedmiotowego niektórych pozycji załącznika nr 15, względem decyzji derogacyjnej. Zmiana sposobu identyfikacji towarów z symboli PKWiU 2008 na kody CN w załączniku nr 15 powinna być poprzedzona drobiazgową analizą i konsultacjami projektu regulacji, a także dialogiem z Komisją Europejską w tym temacie. Przeprowadzenie stosownych analiz i konsultacji wymaga odpowiedniego czasu, zwłaszcza z uwagi na dość szczegółowe brzmienie załącznika nr 15.

Mając na uwadze powyższe, proponuje się aby do końca 2020 r. zakres załącznika nr 15 był określany według PKWiU 2008, czyli analogicznie jak w załączniku do uzyskanej decyzji derogacyjnej.

Przełożenia z PKWiU na CN wymagałaby również klasyfikacja towarów, wymienionych w przepisach ustawy, w zakresie wyłączenia ze zwolnienia podmiotowego od podatku VAT (w art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i lit. g ustawy). Ponieważ kategorie towarów, wymienionych w zakresie wyłączenia ze zwolnienia, dotyczą podobnych kategorii grup towarowych jak w powołanym załączniku nr 15 do ustawy, konieczne jest zapewnienie spójności również i w tym zakresie.

Podobna sytuacja występuje w przypadku przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy. Przepisy te zostały wdrożone czasowo, na okres trzech lat i obowiązują do końca 2021 r. W związku z tym zmiany w tym okresie są niecelowe. Uzyskany wskutek proponowanej zmiany rozporządzenia czas pozwoli na przeprowadzenie procesu legislacyjnego w zakresie przepisów ustawy, w wyniku którego w powołanych powyżej regulacjach zastosowanie znajdzie od dnia 1 stycznia 2021 r. PKWiU 2015. Przejście na PKWiU 2015 w zasadzie wyeliminuje problem ewentualnego rozszerzenia zakresu stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

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 gospodarki narodowej podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (ustalonym na podstawie symboli grupowań PKWiU)	Proponowane zmiany mogą wpłynąć na wszystkich podatników podatku od towarów i usług, tj. ok. 1 672 571	Na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów – dane zaczerpnięte z Hurtowni danych SPR VAT wg stanu na dzień 14.01.2020 r.	Konieczność stosowania do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług PKWiU 2008 do dnia 30 czerwca 2020 r.
Podmioty gospodarki narodowej podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (ustalonym na podstawie symboli grupowań PKWiU), dokonujące transakcji w zakresie towarów i usług objętych obowiązkowym mechanizmem odwróconej płatności, czyli towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy	Prawdopodobnie rozwiązanie dotyczy ok 554 000 podmiotów	Na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów – dane zaczerpnięte z Hurtowni danych SPR wg stanu na dzień 20 lutego 2019 r.	Konieczność stosowania do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług w zakresie załącznika nr 15 do ustawy, PKWiU 2008 do dnia 31 grudnia 2020 r.
Podmioty gospodarki narodowej podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (ustalonym na podstawie symboli grupowań	Wielkość nie jest możliwa do precyzyjnego oszacowania – zawiera się w ogólnej liczbie czynnych podatników VAT, wynoszącej 1 653 110 podmiotów		Konieczność stosowania do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług w zakresie art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i lit. g ustawy, PKWiU 2008 do dnia 31 grudnia 2020 r.

<p>PKWiU), podlegające wyłączeniu z tzw. zwolnienia podmiotowego określonego w art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i lit. g</p> <p>Podmioty gospodarki narodowej podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (ustalonym na podstawie symboli grupowań PKWiU), dokonujące świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, które są objęte przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy</p>	<p>Wielkość nie jest możliwa do precyzyjnego oszacowania – zawiera się w ogólnej liczbie czynnych podatników VAT, wynoszącej 1 653 110 podmiotów oraz podatników zwolnionych z VAT</p>		<p>Konieczność stosowania do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług, w zakresie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, PKWiU 2008 do dnia 31 grudnia 2020 r.</p>
---	--	--	---

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

Ze względu na charakter wprowadzanych w przedmiotowym projekcie zmian odstąpiono od przeprowadzenia konsultacji publicznych.

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													

	Nie dotyczy.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	

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	Projekt wpływa na dużych przedsiębiorców przez przedłużenie stosowania PKWiU 2008, dla celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług: – do dnia 30 czerwca 2020 r., w zakresie wymienionym w § 1 pkt 1, – do dnia 31 grudnia 2020 r., w zakresie wymienionym w § 1 pkt 2.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Projekt wpływa na małych i średnich przedsiębiorców przez przedłużenie stosowania PKWiU 2008, dla celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług: – do dnia 30 czerwca 2020 r., w zakresie wymienionym w § 1 pkt 1, – do dnia 31 grudnia 2020 r., w zakresie wymienionym w § 1 pkt 2.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Brak wpływu.						
	osoby niepełnosprawne i osoby starsze	Brak wpływu.						
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	
--	--

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 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 type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:	
9. Wpływ na rynek pracy	
Brak wpływu.	
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	
Projektowane rozporządzenie powinno wejść w życie z dniem 31 marca 2020 r.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
Nie planuje się ewaluacji efektów projektu.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	