|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nazwa projektu**  Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.  **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące**  Ministerstwo Finansów  **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu**  Jan Sarnowski Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów  **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu**  Bartłomiej Kołodziej  Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług,  tel. 22 694-36-21,  email: [bartlomiej.kolodziej@mf.gov.pl](mailto:bartlomiej.kolodziej@mf.gov.pl) | | | | | | | | | | | | | **Data sporządzenia** 22.10.2020 r.  **Źródło:**  Prawo UE:   1. dyrektywa Rady (UE) 2017/2455 zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość oraz 2. dyrektywa Rady (UE) 2019/1995 zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących sprzedaży towarów na odległość oraz niektórych krajowych dostaw towarów.   **Nr w wykazie prac UC-…** | | | | | | | | | | |
| **OCENA SKUTKÓW REGULACJI** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Jaki problem jest rozwiązywany?** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Konieczność zmiany ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106), dalej „ustawa o VAT”, wynika z obowiązku implementacji do polskiego porządku prawnego przepisów unijnych dotyczących tzw. Pakietu VAT e-commerce.  Państwa Członkowskie UE, w tym Polska, zobowiązane są do zaimplementowania w krajowych przepisach podatkowych rozwiązań przewidzianych w pakiecie VAT e-commerce, których celem jest pokonanie barier, w tym uszczelnienie VAT, w transgranicznym handlu elektronicznym pomiędzy przedsiębiorcami i konsumentami (B2C)[[1]](#footnote-2). Trzon tego pakietu stanowią dyrektywy nowelizujące dyrektywę 2006/112/WE (dyrektywa VAT), które zostały przyjęte przez Radę UE w grudniu 2017 r.[[2]](#footnote-3) i listopadzie 2019 r.[[3]](#footnote-4)  Jak wskazano w motywie 7 preambuły implementowanej dyrektywy 2017/2455/UE, znacząca część sprzedaży towarów do konsumentów w UE, zarówno w ramach obrotu pomiędzy państwami członkowskimi, jak i w odniesieniu do towarów sprowadzanych do Unii z państw trzecich, dokonywana jest za pośrednictwem interfejsów elektronicznych, takich jak platforma, platforma handlowa, portal lub inne podobne środki (tj. urządzenie lub oprogramowanie), dalej: „interfejsy elektroniczne”, często z wykorzystaniem zlokalizowanych na terytorium UE magazynów zapewniających kompleksową obsługę logistyczną (tzw. magazyny typu fulfilment warehouse). Głównym problemem, który mają rozwiązać implementowane dyrektywy, jest niezadowalająca efektywność poboru VAT, a przy tym relatywnie duże obciążenia administracyjne i koszty ciążące na przedsiębiorcach oraz administracji skarbowej w związku z rozliczaniem podatku należnego od ww. transakcji i weryfikowaniem prawidłowości tego rozliczania. Wynika to w szczególności z faktu, że  w znacznej mierze tego rodzaju sprzedaż jest prowadzona przez bardzo liczną grupę przedsiębiorców nieposiadających siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE. Stąd, jak pokazuje dotychczasowa praktyka, w wielu państwach członkowskich występują trudności z zapewnieniem prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych przez takich przedsiębiorców.  Główne rozwiązania ujęte w pakiecie e-commerce mają wejść w życie od 1.07.2021 r. (termin ich implementacji upływa 30.06.2021 r.) i obejmują one m.in.:   * usunięcie w całej UE zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 22 euro; * nałożenie obowiązku poboru i zapłaty VAT na podatników ułatwiających przy użyciu interfejsu elektronicznego:  1. sprzedaż na rzecz unijnych konsumentów towarów importowanych z państw trzecich w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 euro, lub 2. dostawę towarów na terytorium UE dokonywaną przez przedsiębiorcę niemającego siedziby w UE na rzecz konsumentów;  * rozszerzenie uproszczenia w postaci tzw. małego punktu kompleksowej obsługi (MOSS)[[4]](#footnote-5) na sprzedaż na rzecz konsumentów w UE towarów importowanych z państw trzecich w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 euro (tzw. Importowy One Stop Shop – IOSS); * wprowadzenie kolejnej, (gdy nie stosuje się IOSS), uproszczonej procedury rozliczania VAT z tytułu importu towarów w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 euro (tzw. uregulowania szczególne), która będzie dostępna dla podmiotów zgłaszających towary organom celnym (operatorów pocztowych w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe np. kurierów, operatorów pocztowych), zobligowanych do poboru podatku VAT od osób dla których towary są przeznaczone i zgłoszenia tego podatku w deklaracji miesięcznej i dokonania wpłaty tego pobranego podatku; * zdefiniowanie pojęcia wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO) oraz wprowadzenia odpowiednich zmian do dotychczasowych przepisów dotyczących tzw. sprzedaży wysyłkowej; * rozszerzenie i modyfikację procedury szczególnej MOSS, obecnie dla usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług świadczonych drogą elektroniczną na:  1. inne usługi świadczone na rzecz konsumentów, 2. WSTO, oraz 3. dostawy towarów w państwie członkowskim dokonywane przez interfejsy elektroniczne ułatwiające te dostawy,   - i stworzenie tzw. One Stop Shop (OSS);   * nałożenie na podatników ułatwiających przy użyciu interfejsu elektronicznego dokonywanie na terytorium UE określonych dostaw towarów i świadczenie określonych usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami (konsumentów) obowiązku prowadzenia i udostępniania na żądanie właściwemu organowi podatkowemu ewidencji zawierającej określone informacje na temat tych ułatwianych transakcji i dokonujących je podmiotów.   Wdrożenie powyższych rozwiązań ma przyczynić się do:   * wyrównania szans unijnych przedsiębiorców w konkurowaniu w obszarze e-handlu z podmiotami z krajów trzecich poprzez m.in.:  1. zniesienie zwolnienia z VAT dla importu towarów w tzw. małych przesyłkach o wartości do 22 EUR we wszystkich państwach członkowskich oraz 2. objęcie interfejsów elektronicznych obowiązkiem poboru i zapłaty VAT od określonych transakcji realizowanych za ich pośrednictwem;  * pełniejszego odwzorowania zasady opodatkowania towarów /usług w miejscu ich konsumpcji, co oznacza, że przychody z VAT zasilać będą budżet państwa ostatecznego odbiorcy danego towaru /usługi; * zmniejszenia obciążeń i kosztów związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych poprzez uproszczenie i modernizację systemu VAT w zakresie transgranicznego handlu elektronicznego. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aby zwiększyć efektywność poboru VAT, przy jednoczesnym zmniejszeniu obciążeń administracyjnych i kosztów po stronie przedsiębiorców oraz administracji skarbowej, powiązanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych, związanych z rozliczaniem podatku należnego z tytułu określonych dostaw towarów B2C, projektowana nowelizacja wprowadza m.in. swego rodzaju fikcję prawną, która w istocie prowadzi do przeniesienia odpowiedzialności za zobowiązanie VAT z tytułu określonych dostaw B2C na podatników prowadzących działalność gospodarczą związaną z zarządzaniem interfejsami elektronicznymi, zwanych dalej również „operatorami interfejsu elektronicznego”.  Należy podkreślić, że ta fikcja prawna została przyjęta jedynie na potrzeby przepisów o VAT i nie ma zastosowania do innych dziedzin prawa, w tym regulujących stosunki cywilnoprawne.  Oczekuje się, że wprowadzenie takiego rozwiązania spełni zakładane rezultaty, ponieważ ciężar wykonania obowiązków określonych w przepisach VAT w związku z ww. dostawami towarów zostanie przeniesiony z bardzo dużej grupy przedsiębiorców (tzw. dostawców bazowych), spośród których wielu nie ma siedziby działalności gospodarczej w UE (co dodatkowo utrudnia egzekucję obowiązków podatkowych), na znacznie mniej liczną grupę operatorów interfejsów elektronicznych, którzy zwykle dysponują znacznie większymi zasobami niż dostawcy bazowi, dzięki czemu łatwiej im będzie wypełniać obowiązki przewidziane w regulacjach VAT.  Ponadto, aby umożliwić administracji skarbowej efektywniejszy monitoring w zakresie wykonywania obowiązków przewidzianych w przepisach VAT, określeni operatorzy interfejsów elektronicznych, za pośrednictwem których świadczone są usługi oraz dokonywane są dostawy towarów na terytorium UE zasadniczo na rzecz konsumentów, będą obowiązani do prowadzenia ewidencji tych transakcji w postaci elektronicznej. W odniesieniu do dostaw towarów, których wysyłka lub transport rozpoczyna się bądź kończy terytorium Polski oraz usług, których miejsce świadczenia znajduje się w Polsce, ewidencja ta będzie udostępniana drogą elektroniczną na żądanie właściwego organu podatkowego.  Urzeczywistnienie rynku wewnętrznego, globalizacja i postęp technologiczny doprowadziły do gwałtownego wzrostu handlu elektronicznego, a co za tym idzie sprzedaży towarów na odległość – zarówno towarów dostarczanych z jednego państwa członkowskiego do innego, jak i z terytoriów trzecich lub państw trzecich do Unii. Należało zatem dostosować do tych zmian przepisy dyrektyw 2006/112/WE i 2009/132/WE, uwzględniając zasadę opodatkowania w miejscu przeznaczenia, konieczność ochrony dochodów podatkowych państw członkowskich, stworzenia równych warunków działania dla zainteresowanych przedsiębiorstw i zminimalizowania ciążących na nich obciążeń.  Procedurę szczególną dla usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług świadczonych drogą elektroniczną, które to usługi są świadczone przez podatników mających siedzibę na terytorium Unii, ale nieposiadających siedziby w państwie członkowskim konsumpcji (MOSS), rozszerzono i utworzono OSS. Z założenia OSS (podobnie jak było to w przypadku MOSS) ma na celu uproszczenie obowiązków w zakresie podatku VAT dla podatników dokonujących dostaw towarów i świadczących usługi osobom niebędącym podatnikami na terytorium UE, poprzez umożliwienie im:  • elektronicznej rejestracji dla celów podatku VAT w jednym państwie członkowskim;  • deklarowania i płacenia należnego podatku VAT w ramach jednej elektronicznej kwartalnej deklaracji;  • współpracy z administracją podatkową własnego państwa członkowskiego, nawet jeśli dokonywane dostawy / świadczenie usług mają charakter transgraniczny.    Wprowadzono również podobną procedurę szczególną importu dla sprzedaży na odległość towarów importowanych  z terytoriów trzecich lub państw trzecich - IOSS. Aby jasno określić zakres środków mających zastosowanie do wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość i sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich, zdefiniowano te pojęcia.  Wprowadzono także tzw. uregulowanie szczególne, które zostanie zaimplementowane w nowym rozdziale 10 ustawy  o VAT, pozwalające na specjalny, uproszczony sposób wykazywania i zapłaty podatku z tytułu importu w deklaracji miesięcznej, przez operatorów pocztowych w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe, jeżeli towary są umieszczone  w przesyłkach wysłanych z terytorium państwa trzeciego do odbiorcy przebywającego na terytorium kraju, pod warunkiem, że łączna wartość towarów w przesyłce nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych i odpowiadającej równowartości 150 EUR. To uregulowanie szczególne będzie mogło być stosowane, gdy nie będzie stosowany IOSS.  Oczekuje się, że wprowadzone powyższe nowe procedury w odniesieniu do importowanych towarów zakupionych przez Internet, w przesyłkach do 150 euro zapewnią efektywny pobór podatku należnego od każdego towaru, dla którego Polska jest państwem konsumpcji.  Proponowane rozwiązania powinny wpłynąć pozytywnie na rozwój konkurencyjności gospodarki i przedsiębiorczość,  w tym funkcjonowanie przedsiębiorców. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Implementowane przepisy dyrektyw mają być jednolicie wprowadzone we wszystkich państwach członkowskich UE.  Każde państwo członkowskie w Unii Europejskiej jest zobowiązane do implementacji zmian wynikających z dyrektywy VAT w odniesieniu do tzw. pakietu VAT e-commerce przed dniem 30 czerwca 2021 r. W większości państw członkowskich UE proces legislacyjny w zakresie implementacji pakietu VAT e-commerce nie został jeszcze zakończony.  Państwa członkowskie zobowiązane są do osiągniecia celu przewidzianego w dyrektywie VAT, przy zachowaniu swobody środków, które pozwolą mu na osiągnięcie wymaganych dyrektywą rezultatów.  W projektowanej ustawie w procedurze szczególnej dotyczącej deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu (w projektowanym dziale XII w rozdziale 10), skorzystano z opcji przewidującej dla państw członkowskich możliwość wyboru stawki podstawowej dla wszystkich towarów importowanych w tej procedurze szczególnej deklarowania podatku z tytułu importu. Projekt ten nie zawiera odstępstw od ogólnych zasad unijnych. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Podmioty, na które oddziałuje projekt** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grupa | | | Wielkość | | | | | | Źródło danych | | | | | | Oddziaływanie | | | | | | | | |
| Podatnicy podatku od towarów i usług, którzy zdecydują się na rozliczanie VAT w procedurach szczególnych oraz prowadzący sprzedaż za pośrednictwem interfejsów elektronicznych, a także operatorzy interfejsów elektronicznych, o których mowa w projektowanych rozwiązaniach, operatorzy pocztowi w rozumieniu ustawy Prawo Pocztowe, którzy dokonują zgłoszeń celnych, organy Krajowej Administracji Skarbowej (rejestracja, odprawy celne, nadzór i kontrola nad procedurami). | | | Proponowane zmiany mogą pośrednio wpłynąć na wszystkich czynnych podatników podatku od towarów i usług, tj. ok. 1 672 571 (stan na 30.09.2019 r.). Potencjalnie każdy podatnik, po spełnieniu odpowiednich warunków, może skorzystać z rozliczania VAT z wykorzystaniem procedur szczególnych. Jest to bowiem opcja fakultatywna, w związku z czym trudno oszacować liczbę podmiotów zainteresowanych tą opcją.  Potencjalnie każdy operator interfejsu elektronicznego (niezależnie od państwa siedziby), który ułatwia dokonywanie określonych czynności podlegających opodatkowaniu VAT w rozumieniu projektowanych przepisów i bezpośrednio stosowanych regulacji unijnych.  Potencjalnie każdy podatnik (niezależnie od państwa siedziby) dokonujący sprzedaży na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 euro za pośrednictwem interfejsu elektronicznego. Potencjalnie każdy podatnik nieposiadający siedziby w UE, który dokonuje dostaw towarów na rzecz podmiotów niebędących podatnikami VAT w UE za pośrednictwem interfejsu elektronicznego. W konsekwencji nie sposób oszacować liczbę podmiotów, na które wpłyną projektowane zmiany. | | | | | | Hurtownie danych SPR/VAT wg stanu na dzień 14.01.2020 r. | | | | | | Wprowadzone zmiany do ustawy o podatku od towarów i usług mogą objąć swoim zakresem wszystkich podatników VAT, organy KAS, a także osoby fizyczne dokonujące importu towarów. Podmioty te będą musiały dostosować się do nowych zasad rozliczania podatku. | | | | | | | | |
| Podatnicy dokonujący sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju | | | Brak danych | | | | | | Brak danych | | | | | | W związku z obniżeniem progu określającego uznanie dotychczasowej sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju - która w wyniku nowelizacji zostanie zmodyfikowana do postaci WSTO - za opodatkowaną w Polsce, ze 160 000 zł do 42 000 zł, większa liczba przedsiębiorców będzie zobowiązana do rejestracji i rozliczania podatku VAT w innych państwach członkowskich, gdzie ma miejsce opodatkowanie, zgodnie z obowiązującymi w tych państwach zasadami. Dodatkowo podatnicy ci będą zobowiązani prowadzić ewidencję na podstawie której można określić łączną wartość dokonanych dostaw oraz zawiadomić organ podatkowy o przekroczeniu ww. progu.  Wymieniona grupa podatników będzie mogła jednak skorzystać ze szczególnej procedury  upraszczającej system rozliczania podatku  VAT, umożliwiającej elektroniczną rejestrację dla potrzeb podatku VAT w jednym państwie członkowskim, w ramach której rozliczy podatek VAT należny w innych państwach członkowskich, unikając konieczności rejestracji na potrzeby podatku VAT oraz obowiązków ewidencyjno-sprawozdawczych w każdym państwie, gdzie ma miejsce opodatkowanie. | | | | | | | | |
| Podatnicy świadczący usługi na rzecz konsumentów, których miejscem świadczenia jest inne państwo członkowskie (tzw. państwo członkowskie konsumpcji) | | | Brak danych | | | | | |  | | | | | | Wymieniona grupa podatników będzie mogła  skorzystać ze szczególnej procedury  upraszczającej system rozliczania podatku  VAT, umożliwiającej elektroniczną rejestrację dla potrzeb podatku VAT w jednym państwie członkowskim, w ramach której rozliczy podatek VAT należny w innych państwach członkowskich, unikając konieczności rejestracji na potrzeby podatku VAT oraz obowiązków ewidencyjno-sprawozdawczych w każdym państwie członkowskim konsumpcji. | | | | | | | | |
| Konsumenci - osoby fizyczne niebędące podatnikami podatku VAT , które dokonują importu towarów w przesyłkach pocztowych o wartości rzeczywistej do 150 euro, jeżeli wysyłka lub transport kończy się na terytorium Polski. | | | Brak danych | | | | | | Brak danych | | | | | | Konsumenci będą musieli zapłacić podatek VAT od każdego towaru znajdującego się w przesyłce pocztowej, która jest przedmiotem importu. VAT będzie płacony albo sprzedawcy (lub interfejsowi elektronicznemu), jeżeli zarejestruje się on do IOSS, albo jeżeli nie zastosowano IOSS a operator pocztowy w rozumieniu ustawy Prawo Pocztowe zechce skorzystać z tzw. uregulowania szczególnego „USZ” wówczas VAT jest płacony wg stawki podstawowej temu operatorowi w momencie odbioru przesyłki przez odbiorcę a operator wpłaca ten pobrany podatek organowi celnemu. W przypadku chęci zastosowania obniżonej stawki, właściwej dla importowanego towaru konieczne jest złożenie standardowego zgłoszenia celnego. | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Projekt zostanie udostępniony w BIP RCL oraz będzie przedmiotem uzgodnień międzyresortowych, opiniowania i szerokich konsultacji publicznych.  Ze względu na charakter projektowanych zmian mających na celu przede wszystkim uszczelnienie i uproszczenie rozliczeń VAT od sprzedaży towarów i usług dokonanych przez Internet, przewiduje się wyznaczenie 21 dni do zgłoszenia uwag.  Projekt zostanie przekazany do partnerów społecznych, m.in. Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Rada Adwokacka, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Krajowa Izba Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Izba Paliw Płynnych, Polska Organizacja Gazu Płynnego, Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego, Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT – ZIPSEE „Cyfrowa Polska”, Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Izba Gospodarki Elektronicznej, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Polska Izba Komunikacji Elektronicznej, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Związek Rzemiosła Polskiego, Ogólnopolska Federacja Przedsiębiorców i Pracodawców Przedsiębiorcy.pl, Europejska Unia Małych i Średnich Przedsiębiorstw oraz Klasy Średniej – UNICORN, Izba Przemysłowo-Handlowa Inwestorów w Polsce, Polska Izba Gospodarcza Importerów, Eksporterów i Kooperacji, Stowarzyszenie Eksporterów Polskich, Krajowe Stowarzyszenie Eksporterzy Rzeczypospolitej Polskiej, Polska Rada Centrów Handlowych, Ogólnopolskie Stowarzyszenie Kupców i Drobnej Wytwórczości, Izba Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu, Hutnicza Izba Przemysłowo-Handlowa, Federacja Gospodarki Żywnościowej RP, Krajowa Izba Gospodarcza „Przemysłu Spożywczego i Opakowań”, Izba Gospodarcza Hotelarstwa Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Stowarzyszenie Samozatrudnieni, UNICORN Europejska Unia Małych i Średnich Przedsiębiorstw, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Związek Banków Polskich, Polska Unia Dystrybutorów Stali, Związek Pracodawców Przemysłu Odzieżowego i Tekstylnego, Polski Związek Przemysłu Kosmetycznego, Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Kosmetycznego i Detergentowego, Izba Przemysłowo-Handlowa Gospodarki Złomem, Polska Izba Komunikacji Elektronicznej, Federacja Konsumentów, Stowarzyszenie Konsumentów Polskich, Fundacja Małych i Średnich Przedsiębiorstw, Fundacja Republikańska, Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców, Polska Izba Spedycji i Logistyki, Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego, Forum Przewoźników Ekspresowych, Izba Gospodarcza Transportu Lądowego, Ogólnopolski Związek Pracodawców Transportu Drogowego, Polska Izba Cła Logistyki i Spedycji, Polska Izba Gospodarcza Transportu Samochodowego i Spedycji, Polskie Towarzystwo Gospodarcze, NSZZ Solidarność, OPZZ, Forum Związków Zawodowych, Federacja Przedsiębiorców Polskich. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Wpływ na sektor finansów publicznych** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (ceny stałe z 2016 r.) | | Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020 | | | 2021 | | 2022 | 2023 | | 2024 | | 2025 | | 2026 | | 2027 | | 2028 | 2029 | | 2030 | | *Łącznie (2021-2030)* |
| **Dochody ogółem** | | **0** | | | **482** | | **1157** | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | **1157** | | **1157** | | **10 895** | |
| budżet państwa | | 0 | | | **482** | | **1157** | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | **1157** | | **1157** | | **10 895** | |
| JST | | 0 | | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | |  | | 0 | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | 0 | | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | |  | | 0 | |
| **Wydatki ogółem** | | 0 | | | 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 | |
| JST | | 0 | | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | |  | | 0 | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | 0 | | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | |  | | 0 | |
| **Saldo ogółem** | | **0** | | | **482** | | **1157** | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | **1157** | | **1157** | | **10 895** | |
| budżet państwa | | 0 | | | **482** | | **1157** | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | | **1157** | **1157** | | **1157** | | **10 895** | |
| JST | | 0 | | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | |  | | 0 | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | 0 | | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | |  | | 0 | |
| Źródła finansowania | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | | Z uwagi na fakt, że proponowane rozwiązania są fakultatywne i trudno pozyskać dane do ich szczegółowego wyliczenia, do oszacowania skutków budżetowych z tytułu podatku od towarów i usług wykorzystano wyliczenia Komisji Europejskiej przedstawione w *„Impact Assessment Accompanying the document Proposals for a Council Directive, a Council Implementing Regulation and a Council Regulation on Modernising VAT for cross-border B2C e-Commerce”* (Bruksela 1.12.2016). Komisja Europejska przedstawiła, że wdrożenie pakietu e-Commerce (m.in. zwiększenie przestrzegania przepisów oraz zniesienie zwolnienia z VAT przywozu małych przesyłek) może pozwolić na zwiększenie rocznej kwoty dochodów z VAT w państwach członkowskich o 7 mld EUR rocznie.  Dla wyliczenia skutków dla Polski zastosowano następujące założenia i metodologię:  1/ kwotę 7 mld EUR podzielono na poszczególne państwa członkowskie - udziałem poszczególnych państw członkowskich w  kwocie dochodów z VAT (1 135,4 mld EUR) 28 państw członkowskich za rok 2018. Udział ten dla Polski wyniósł: 3,56%.  Skutek finansowy dla Polski przy zastosowaniu ww. udziału oraz kursu Euro w wysokości 4,4240 PLN został oszacowany na ok. 1 102 mln zł (=7 000 mln EUR x 3,56% x 4,4240).  Dodatkowo, uwzględniając uregulowania art. 138i ustawy o podatku od towarów i usług, w tym możliwość stosowania podstawowej stawki VAT (23%) na wszystkie towary zgłoszone na podstawie szczególnych przepisów (np. pobór podatku przez Pocztę Polską) doszacowano 55 mln zł. (tj. 1 102 mln zł \* 5%)  Stąd łączny skutek budżetowy wynosi około 1 157 mln zł rocznie.  *\*1 euro = 4,4240 PLN,*  *źródło:* <https://www.nbp.pl/home.aspx?navid=archa&c=/ascx/tabarch.ascx&n=a252z161230>  *Źródło danych; Eurostat, aktualizacja 30.06.2020*  Koszty obsługi tych nowych zadań przez KAS zostaną uwzględnione w ramach rekonstrukcji wydatków na administrację i nie będą powodowały wzrostu wydatków. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **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 | | 2021 | | | 2022 | | | 2023 | | | 2025 | | | 2030 | | *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 | | | | | **- 482** | | **-1157** | | | **-1157** | | | **-1157** | | | **-1157** | | | **-1157** | | **-10 895** | |
| (dodaj/usuń) | | | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |
| W ujęciu niepieniężnym | duże przedsiębiorstwa | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (dodaj/usuń) | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Niemierzalne | (dodaj/usuń) | | | | | Regulacja wpłynie na funkcjonowanie podmiotów świadczących usługi na rzecz unijnych konsumentów, prowadzących wewnątrzwspólnotową sprzedaż na odległość (dawną sprzedaż wysyłkową) oraz na interfejsy elektroniczne ułatwiające dostawy towarów. Z uwagi na rozszerzenie procedury szczególnej OSS na wszystkie usługi, wewnątrzwspólnotową sprzedaż na odległość, oraz na niektóre dostawy krajowe wzrosło prawdopodobieństwo, że znacznie większa liczba podatników będzie chciała skorzystać z tej szczególnej procedury rozliczania podatku. W związku z tym podmioty te będą musiały dostosować swoje systemy do nowej procedury rozliczania podatku od towarów i usług.  Likwidacja zwolnienia z VAT dla importu towarów o niewielkiej wartości do 22 euro przyczyni się do poprawy konkurencyjności przede wszystkim krajowych podatników, którzy prowadząc sprzedaż na terytorium kraju ponosili ciężar podatku VAT, podczas gdy takie same towary zakupione poza UE, korzystały w większości państw UE ze zwolnienia z VAT od takiego importu.  Wdrożenie rozwiązania prowadzącego do przeniesienia odpowiedzialności za zobowiązanie VAT (czyli w istocie obowiązku za pobór i zapłatę VAT) z tytułu określonych dostaw B2C dokonywanych przez bardzo liczną grupę przedsiębiorców, spośród których wielu posiada swoje siedziby działalności gospodarczej poza UE, na operatorów interfejsów elektronicznych powinno przyczynić się do poprawy konkurencyjności unijnych przedsiębiorców. Nastąpi to dzięki zmniejszeniu ogólnych kosztów związanych z wypełnianiem obowiązków wynikających z przepisów VAT, które obecnie ponoszą przedsiębiorcy sprzedający swoje towary za pośrednictwem interfejsów elektronicznych do konsumentów z Polski i innych państw członkowskich UE. Ponadto, wskutek zwiększenia efektywności poboru VAT od towarów sprzedawanych przez przedsiębiorców spoza UE (oraz likwidacji zwolnienia z VAT od importu przesyłek o wartości nieprzekraczającej 22 euro), poprawi się sytuacja unijnych (w tym polskich) przedsiębiorców względem podmiotów z państw trzecich, poprzez skuteczniejsze zapewnianie równych warunków prowadzenia działalności gospodarczej.  Przewiduje się, że mogą wzrosnąć koszty (np. IT) związane z realizowaniem obowiązków podatkowych po stronie operatorów interfejsów elektronicznych. Niemniej jednak, jednocześnie przeniesienie odpowiedzialności za zobowiązanie VAT na tych operatorów, a także szereg pozostałych rozwiązań nakierowanych na ułatwianie prowadzenia i podejmowania transgranicznej sprzedaży, może przyczynić się do wzrostu liczby użytkowników (sprzedawców i nabywców) korzystających z usług operatów interfejsów elektronicznych, co może w efekcie wpłynąć na zwiększenie przychodów (obrotów) takich operatorów, polepszając ich sytuację gospodarczą. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (dodaj/usuń) | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | | Co do zasady obciążenie podatkowe obywateli polskich (końcowych nabywców) towarów wynika już z obecnego stanu prawnego przykładowo import i dostawy towarów, nabytych przez Internet podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Ewentualne koszty związane ze zwiększeniem opodatkowania można wskazać jedynie przy procedurze szczególnej dotyczącej deklarowania i zapłaty VAT (tzw. uregulowanie szczególne), gdzie zaproponowano przyjęcie podstawowej stawki VAT dla importu towarów dokonanych przez operatora pocztowego, który zechce korzystać z tego uproszczenia (procedura fakultatywna). Pozostaje jednakże nadal możliwość składania zgłoszeń celnych organom celnym na zasadach ogólnych, w których dla odpowiednich towarów zastosowanie ma obniżona stawka VAT. Poza tym do większości towarów nabywanych przez konsumentów przez Internet z państw trzecich, zastosowanie ma stawka podstawowa VAT.  Skutki ujęte w tabeli wynikają z uszczelnienia systemu VAT – projektowane rozwiązania nakierowane są na skuteczny pobór VAT od konsumentów tych towarów i usług, w państwie członkowskim, w którym ich konsumpcja faktycznie ma miejsce. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| nie dotyczy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności). | | | | | | | | | tak  nie  nie dotyczy | | | | | | | | | | | | | |
| zmniejszenie liczby dokumentów  zmniejszenie liczby procedur  skrócenie czasu na załatwienie sprawy  inne: | | | | | | | | | zwiększenie liczby dokumentów  zwiększenie liczby procedur  wydłużenie czasu na załatwienie sprawy  inne: | | | | | | | | | | | | | |
| Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji. | | | | | | | | | tak  nie  nie dotyczy | | | | | | | | | | | | | |
| Komentarz:  Trudno ocenić wprowadzane zmiany, wykorzystując powyższe pola.  Jednocześnie należy wskazać, że Polska, w sytuacji: (i) gdy na jej terytorium znajdują się towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu, oraz (ii) gdy podatnicy świadczący usługi TBE[[5]](#footnote-6) mają tu siedzibę, przyznaje im prawo wyboru, aby miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług było określane zgodnie z art. 22a ust. 1 oraz 28k ust. 2. Polska ma więc obowiązek monitorowania czy podatnik spełnia warunki od których uzależniony jest wybór. W związku z powyższym, również na dostawców dokonujących WSTO nakłada się obowiązek prowadzenia ewidencji, określony w art. 109 ust. 11a ustawy o VAT (do 31 grudnia 2020 r. obowiązek ten dotyczył jedynie podatników świadczących usługi TBE). Uległ zatem rozszerzeniu krąg podmiotów zobowiązanych do prowadzenia tej ewidencji, skorelowany z dokonywaniem przez nie WSTO.  Obowiązek ten jest powiązany z: (i) koniecznością posiadania przez wszystkich dostawców dokonujących WSTO, których towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, dowodów że towary opuściły Polskę, (ii) koniecznością składania zawiadomienia o wyborze miejsca opodatkowania, rezygnacji z tego wyboru i o przekroczeniu progu. Należy jednak zaznaczyć, że powyższe obowiązki, poza obowiązkiem zawiadamiania o przekroczeniu progu, funkcjonują obecnie przy sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju. Dodatkowym obowiązkiem zawiadamiania o przekroczeniu progu obarczono również podatników świadczących usługi TBE.  Ponadto, w art. 96 wskazano, że w przypadku gdy dostawca nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju ), którego towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, dokonuje WSTO, jest on obowiązany dokonać zgłoszenia rejestracyjnego przed dniem dokonania takiej dostawy.  Istotną zmianą jest też obniżenie progu ustalania miejsca opodatkowania dla dotychczasowej sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju (w wyniku nowelizacji zmodyfikowanej do postaci WSTO) ze 160 000 zł do 42 000 zł. W jej wyniku większa liczba przedsiębiorców będzie zobowiązana do rejestracji w innych państwach członkowskich, gdzie ma miejsce dane świadczenie i rozliczania VAT zgodnie z tamtejszymi zasadami. Podatnik może jednak uwolnić się od takich rozbudowanych obowiązków rozliczeniowych, jeżeli wybierze opcję rozliczania WSTO poprzez OSS.  Wskazane wyżej przepisy nakładają dodatkowe obowiązki na podatników, co skutkuje zwiększeniem liczby dokumentów, jakie są oni obowiązani wypełniać.  Jednakże należy wskazać, że wprowadzenie szczególnej procedury upraszczającej system rozliczania podatku VAT (OSS oraz IOSS) bez wątpienia prowadzić będzie także do istotnego zmniejszenia obciążeń administracyjnych.  Z założenia OSS (podobnie jak było to w przypadku MOSS) oraz IOSS mają na celu uproszczenie obowiązków w zakresie podatku VAT dla podatników dokonujących dostaw towarów i świadczących usługi konsumentom na terytorium UE, poprzez umożliwienie im:  • elektronicznej rejestracji dla celów podatku VAT w jednym państwie członkowskim (obecnie, w przypadku transakcji innych niż rozliczane w MOSS, konieczne jest rejestrowanie się we wszystkich państwach członkowskich, w których ma miejsce świadczenia, zgodnie z zasadami tam panującymi, tj. np. papierowo lub elektronicznie);  • deklarowania i płacenia należnego podatku VAT w ramach jednej elektronicznej kwartalnej deklaracji (obecnie, w przypadku transakcji innych niż rozliczane w MOSS, konieczne jest rozliczanie VAT oddzielnie w każdym państwie członkowskim świadczenia, zgodnie z zasadami tam panującymi, tj. np. papierowo lub elektronicznie) ;  • współpracy z administracją podatkową własnego państwa członkowskiego, nawet jeśli dokonywane dostawy / świadczenie usług mają charakter transgraniczny (obecnie, w przypadku transakcji innych niż rozliczane w MOSS, współpraca odbywa się odrębnie z administracją podatkowa danego państwa członkowskiego).  Wdrożenie rozwiązania prowadzącego do przeniesienia odpowiedzialności za zobowiązanie VAT (czyli w istocie obowiązku za pobór i zapłatę VAT) z tytułu określonych dostaw B2C na operatorów interfejsów elektronicznych może wpłynąć na zmniejszenie obciążeń regulacyjnych wielu przedsiębiorców, którzy obecnie prowadzą sprzedaż towarów za pośrednictwem interfejsów elektronicznych. Dotychczas bowiem, a więc do czasu wejścia w życie projektowanych zmian, obowiązki związane z rozliczeniem VAT od dostaw towarów objętych projektowanym rozwiązaniem ciążą na przedsiębiorcach prowadzących sprzedaż za pośrednictwem interfejsów elektronicznych. Jak wskazano, te obowiązki zostaną niejako „przeniesione” z licznej grupy takich przedsiębiorców na znaczniej mniej liczną grupę operatorów interfejsów elektronicznych, którzy zgodnie z założeniem unijnego prawodawcy zasadniczo dysponują odpowiednimi zasobami i dostępem do wszystkich informacji umożliwiających efektywniejszą realizację tych obowiązków.  Jednocześnie należy zakładać więc zwiększenie obciążeń regulacyjnych po stronie takich operatorów interfejsów elektronicznych, gdyż istotnie zwiększy się zakres transakcji, w odniesieniu do których będą oni uznani za podatników VAT ze wszystkimi tego konsekwencjami. (m.in. w zakresie konieczności dokonania rejestracji na VAT, składania deklaracji i rozliczania VAT, wystawiania faktur, prowadzenia ewidencji itp.). Obecnie bowiem obowiązki związane z rozliczaniem VAT od dostaw towarów objętych projektowanym rozwiązaniem ciążą na przedsiębiorcach prowadzących sprzedaż poprzez interfejsy elektroniczne.  Ponadto operatorzy interfejsów elektronicznych, którzy ułatwiają dokonywanie na terytorium Unii Europejskiej określonych dostaw towarów oraz świadczenia usług zasadniczo na rzecz konsumentów, będą obowiązani do prowadzenia i udostępniania drogą elektroniczną dodatkowej, specjalnej ewidencji tych transakcji, z czym wiązać się będą pewne obciążenia dla tych podmiotów w porównaniu do dotychczasowego stanu prawnego. Aktualnie bowiem operatorzy interfejsów elektronicznych nie są w Polsce objęci takim obowiązkiem. Zgodnie z założeniem unijnego prawodawcy takie podmioty zwykle dysponują odpowiednimi zasobami oraz informacjami, umożliwiającymi im realizację tych wymogów ewidencyjno-sprawozdawczych.  W Polsce obecnie import towarów w przesyłkach pocztowych, zakupionych w drodze zamówienia wysyłkowego (w tym przez Internet) jest opodatkowany podatkiem VAT (bez względu na wartość towaru). Zatem od każdej przesyłki towaru spoza UE powinien zostać pobrany VAT. Jednakże z uwagi na ogromny wolumen takich przesyłek, skuteczność poboru tego podatku przez organy celne jest niesatysfakcjonująca. W pozostałych PCZ (poza Francją) towary o wartości do 22 euro są zwolnione z podatku VAT.  Nowa fakultatywna procedura importu (IOSS) ma ułatwić rozliczenie i zapłatę VAT należną państwu członkowskiemu konsumpcji, poprzez umożliwienie sprzedawcy dokonującemu dostawy towarów znajdujących się poza UE zarejestrowania się, złożenia deklaracji VAT oraz zapłaty tego VAT tylko w jednym państwie (tzw. państwie członkowskim identyfikacji), które, co do zasady jest państwem, w którym posiada on siedzibę działalności gospodarczej. Podmioty z państw trzecich ( w tym także interfejsy elektroniczne) będą mogły skorzystać z tego uproszczenia pod warunkiem ustanowienia pośrednika z siedzibą lub stałym miejscem prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce.  Przykładowo:  Polski przedsiębiorca sprzedaje odzież osobom prywatnym w różnych państwach członkowskich za pośrednictwem swojej strony internetowej (sklepu online). Odzież jest wysyłana do osób prywatnych bezpośrednio z jego zakładu produkcyjnego w kraju trzecim. Przedsiębiorca jest zarejestrowany w IOSS w PL. Wartość rzeczywista przesyłek nie przekracza 150 euro.  Miejsce dostawy przesyłek jest w odpowiednim państwie członkowskim przeznaczenia (zakończenia wysyłki lub transportu towarów). Polski sprzedawca wykazuje podatek od sprzedaży dla poszczególnych państw członkowskich w swojej miesięcznej deklaracji IOSS, składanej do właściwego urzędu skarbowego i dokonuje przelewu zadeklarowanej kwoty VAT na konto IOSS, do ostatniego dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.  Odpowiednio import tych towarów jest zwolniony od podatku z tytułu importu, jeżeli wszystkie warunki są spełnione. W tym celu sprzedawca musi poinformować przewoźnika, któremu zlecił transport, o swoim numerze identyfikacyjnym nadanym mu w procedurze IOSS, aby ten mógł powiadomić właściwy urząd celny w momencie importu. Jeżeli odzież nabyła osoba prywatna np. z Polski wówczas taki towar będzie zwolniony z VAT w momencie importu.  W projekcie zaproponowano także kolejne uproszczenie przy imporcie towarów o wartości do 150 euro (jeżeli nie stosuje się IOSS), dla operatorów pocztowych w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe, dotyczące uproszczonego deklarowania oraz zapłaty VAT pobranego od odbiorcy dla którego była przeznaczona przesyłka w Polsce organom celnym – tzw. uregulowanie szczególne „USZ”- również fakultatywne. Przyjęto tu fikcję prawną polegającej na uznaniu za deklarację miesięczną, o której mowa w art. 369zb ust. 1 dyrektywy VAT, sumy zgłoszeń celnych, dokonywanych według miejsca przedstawienia towarów organom celnym, zawierających całkowitą kwotę podatku pobranego w miesiącu, za który składane są te zgłoszenia celne. Oznacza to zatem brak potrzeby tworzenia jakichkolwiek nowych, odrębnych dokumentów pełniących rolę tej deklaracji. Zgłoszenie celne (ewentualnie kilka zgłoszeń celnych  w przypadku, gdy z uwagi na specyfikę organizacji danego podmiotu korzystającego z USZ są one składane w kilku miejscach przedstawienia towarów organom celnym), będzie zatem jedynym dokumentem, na podstawie którego osoba zgłaszająca towary organom celnym będzie dokonywała wpłaty podatku pobranego w prawidłowej wysokości od odbiorcy towaru. Takie podejście podyktowane jest uproszczeniem obowiązków związanych ze stosowaniem USZ, gdyż wprowadzenie nowego dokumentu stanowiłoby dodatkowe obciążenie administracyjne zarówno dla podmiotów korzystających z USZ jak i dla organów celnych, które będą kontrolować tę procedurę.  Z uwagi na zaproponowane uznanie za deklarację miesięczną de facto zgłoszenia celnego (ewentualnie sumy kilku zgłoszeń celnych dokonywanych według miejsca przedstawienia towarów organom celnym), dla potrzeb prostego ale zarazem prawidłowego poboru podatku z tytułu importu, konsekwentnie uznaje się, że wymogi określone w ww. art. 369z ust. 2 zostaną także spełnione przez osobę zgłaszającą towary organom celnym i składającą zgłoszenie celne, poprzez realizację podstawowego obowiązku nałożonego na tę osobę, wynikającego z przepisu art. 15 ust. 2 UKC.  Na żądanie organu celnego i w określonym terminie każda osoba bezpośrednio lub pośrednio uczestnicząca w załatwianiu formalności celnych lub podlegająca kontrolom celnym dostarcza organom celnym wszelkie wymagane dokumenty i informacje w odpowiedniej formie, jak również udziela im wszelkiej pomocy niezbędnej do zakończenia tych formalności lub kontroli (zob. art. 15 ust. 1 UKC).  Osoba składająca zgłoszenie celne, jest odpowiedzialna za:  a) prawidłowość i kompletność informacji podanych w zgłoszeniu, deklaracji, powiadomieniu lub wniosku;  b) autentyczność, prawidłowość i ważność dokumentu załączanego do zgłoszenia, deklaracji, powiadomienia lub wniosku;  c) wypełnianie - w stosownych przypadkach - wszystkich zobowiązań związanych  z objęciem towarów daną procedurą celną lub z prowadzeniem dozwolonych operacji.  Przepisy akapitu pierwszego mają również zastosowanie do wszelkich innych form udzielania informacji wymaganych przez organy celne lub dostarczanych organom celnym.  Obowiązkom określonym w akapicie pierwszym niniejszego ustępu podlega również przedstawiciel celny danej osoby, o którym mowa w art. 18, jeżeli składa zgłoszenie, deklarację lub powiadomienie, przedkłada wniosek lub udziela wymaganych informacji (zob. art. 15 ust. 2 UKC).  Powyższy przepis w pełni konsumuje zatem normę wynikającą z art. 369z ust. 2 dyrektywy VAT i pozwala przyjąć założenie, że wskazane w art. 15 ust. 2 UKC środki są tożsame z właściwymi środki podjętymi przez osobę zgłaszającą towary organom celnym w momencie składania zgłoszenia celnego jako osobę odpowiedzialna za pobór podatku, w celu zapewnienia opłacenia prawidłowego podatku przez osobę, dla której towary są przeznaczone.  W praktyce oznacza to (jak ma to miejsce już obecnie), że aby dokonać zgłoszenia celnego osoba zgłaszająca towary organom celnym, powinna być w posiadani dokumentu, z którego wynika rodzaj i wartość towaru będącego przedmiotem zgłoszenia celnego np. faktury.  Przykładowo:  Osoba prywatna w Polsce kupuje książki o wartości 100 euro od przedsiębiorcy z kraju trzeciego, który nie korzysta z procedury importu (IOSS). Towary są importowane do Polski z kraju trzeciego i wysyłane przez operatora świadczącego usługę powszechną (lub operatora kurierskiego).  Rozwiązanie (od 1 lipca 2021 r.):  Jeżeli operator powszechnej usługi pocztowej (lub operator kurierski) zdecyduje się korzystać z USZ określonego w projektowanym art. 138i ustawy o VAT, w zgłoszeniu celnym (zbiorczym, składanym w następnym miesiącu po pobraniu VAT od odbiorcy) zastosowanie ma podstawowa stawka podatkowa. Jeżeli operator ten chce zastosować obniżoną stawkę podatkową, musi złożyć standardowe zgłoszenie celne. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Wpływ na rynek pracy** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Charakter proponowanych zmian nie powinien wpływać na zmianę układu funkcjonowania rynku pracy. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Wpływ na pozostałe obszary** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| środowisko naturalne  sytuacja i rozwój regionalny  inne: | | | | demografia  mienie państwowe | | | | | | | | | | | | informatyzacja  zdrowie | | | | | | | |
| Omówienie wpływu | | Charakter proponowanych zmian nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Planuje się, że wykonanie przepisów nastąpi z dniem 1 lipca 2021 r., z wyjątkiem przepisów umożliwiających przekazanie informacji na potrzeby rejestracji przez podatników chcących skorzystać z projektowanych procedur szczególnych, których planowany termin wejścia w życie określony został na dzień 1 kwietnia 2021 r. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Z uwagi na charakter proponowanych zmian nie przewiduje się ewaluacji projektu. Możliwa ewaluacja efektów projektu będzie dotyczyła funkcjonowania w praktyce wprowadzonych rozwiązań prawnych.  Należy mieć na uwadze, że prawidłowe funkcjonowanie implementowanych rozwiązań, w tym zwłaszcza przewidzianych w projekcie procedur szczególnych, jest w znacznej mierze uzależnione od tego, czy te rozwiązania zostaną w prawidłowy sposób wdrożone przez wszystkie państwa członkowskie UE. Z tego względu do przeprowadzenia rzetelnej ewaluacji implementowanych rozwiązań niezbędne jest dokonanie globalnej (unijnej) oceny ich funkcjonowania we wszystkich państwach członkowskich. Dlatego należy oczekiwać, że taka ewaluacja zostanie przeprowadzona przez Komisję Europejską, podobnie jak ma to miejsce w przypadku obowiązującej procedury Mini One Stop Shop, której rozszerzenie przewidują implementowane rozwiązania zawarte w pakiecie VAT e-commerce. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

1. Jak ogłoszono m.in. w komunikacie Komisji z 2015 r. „Strategia jednolitego rynku cyfrowego dla Europy” oraz w komunikacie w sprawie planu działania w sprawie podatku VAT „W kierunku jednolitego obszaru VAT w UE - Czas na decyzję”. [↑](#footnote-ref-2)
2. Dyrektywa Rady (UE) 2017/2455 z dnia 5 grudnia 2017 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE i dyrektywę 2009/132/WE w odniesieniu do niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość (Dz. Urz. UE L 348 z 29.12.2017, s. 7). [↑](#footnote-ref-3)
3. Dyrektywa Rady (UE) 2019/1995 z dnia 21 listopada 2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących sprzedaży towarów na odległość oraz niektórych krajowych dostaw towarów (Dz. Urz. UE L 310 z 2.12.2019, s. 1). [↑](#footnote-ref-4)
4. Ta procedura umożliwia deklarowanie i rozliczanie VAT z tytułu określonych transakcji o charakterze transgranicznym w państwie członkowskim siedziby (identyfikacji) usługodawcy za pośrednictwem dedykowanego portalu internetowego, bez konieczności rejestrowania się i wykonywania tych obowiązków w kraju usługobiorcy. [↑](#footnote-ref-5)
5. Usługi TBE to usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne [↑](#footnote-ref-6)