**UZASADNIENIE**

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 111 ust. 8 oraz art. 145a ust. 17 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.), zostało wydane rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 2442, z późn. zm.).

Konieczność wprowadzenia zmiany w przedmiotowym rozporządzeniu pojawiła się w związku z ustawą z dnia ….. 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe (Dz. U. poz. …), która wprowadza nowy system dystrybucji paliwa stałego przez gminy. Uprawnienie do preferencyjnego zakupu węgla przez gminy na podstawie projektowanej ustawy ma charakter epizodyczny i wygaśnie z dniem 30 kwietnia 2023 r., natomiast zadanie polegające na sprzedaży tego węgla gospodarstwom domowym w ramach zakupu preferencyjnego określonego w projektowanej ustawie będzie zależało od ilości węgla kamiennego nabytego przez gminę i pozostałego po dacie wygaśnięcia ww. uprawnienia.

W związku z tym zaistniała potrzeba stworzenia przepisów szczególnych, aby poszczególne gminy mogły wziąć udział w procesie dystrybucji węgla kamiennego do indywidualnych odbiorców bez ponoszenia dodatkowych kosztów przez gminę.

Przedmiotowy projekt zwalnia jednostki samorządu terytorialnego (gminy) z obowiązku stosowania kas rejestrujących online przy sprzedaży węgla kamiennego z przeznaczeniem dla gospodarstw domowych. Nałożone na gminy ww. ustawą zadanie dystrybucji węgla kamiennego spowodowałoby obowiązek zakupu przez gminy tylko na ten cel kas rejestrujących online lub wymianę kas starego typu użytkowanych przez gminy na kasy online[[1]](#footnote-1).

Mając powyższe na uwadze, Minister Finansów postanowił zwolnić gminy z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących sprzedaży węgla kamiennego dokonywanej przez gminę z przeznaczeniem dla gospodarstw domowych w ramach zakupu preferencyjnego w rozumieniu ustawy z dnia ….. 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe.

Jest to rozwiązanie szczególne, mające charakter wyjątkowy. Wyłączenie nie oznacza naruszenia zasad konkurencyjności, względem generalnego obowiązku fiskalizacji dostaw węgla przy użyciu kas rejestrujących online. Jako szczególne rozwiązanie mające na celu pomoc obywatelom poprzez realizację zadań nałożonych na JST przewidzianych w ustawie   
o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe, nie stanowi zagrożeń w zakresie szczelności poboru podatku VAT, ponieważ dostawa węgla kamiennego będzie zwolniona pod warunkiem należytego udokumentowania tej dostawy.

Zakres zwolnienia, jaki jest przewidziany w przedmiotowym rozporządzeniu, przewiduje generalne zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania dostawy węgla kamiennego dokonywane przez gminę z przeznaczeniem dla gospodarstw domowych na podstawie ustawy o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe, pod warunkiem że czynność dostawy w całości jest udokumentowana fakturą **(§ 1 projektu rozporządzenia)**. Zwolnienie to wprowadza się przez dodanie kolejnej pozycji w załączniku do rozporządzenia (projektowana poz. 53).

Aby wypełnić założenia ustawy o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe, wprowadza się zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących dostaw węgla kamiennego dokonywane przez gminę   
z przeznaczeniem dla gospodarstw domowych także w okresie od 1 lipca 2022 r. do dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia. Takie dostawy dokonane przed dniem wejścia w życie ustawy o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe są uznane za dokonane na podstawie przepisów tej ustawy (art. 29 ust. 2 ww. ustawy). Zwolnienie to – za okres od 1 lipca 2022 r. do wejścia w życie niniejszego rozporządzenia – będzie obowiązywało pod warunkiem, że dokonana w tym czasie dostawa węgla kamiennego z przeznaczeniem dla gospodarstw domowych będzie dokumentowana przez jeden ze wskazanych w przepisie dokumentów pozwalających stwierdzić jednoznacznie jakiego towaru dotyczyła ta sprzedaż i na czyją rzecz została ona dokonana **(§ 2 projektu rozporządzenia)**. Dokumentami tymi mogą być dowody sprzedaży, w tym faktury, ewidencje lub dowody zapłaty wymagane przepisami o podatku dochodowym lub związane z wymogami innych rozliczeń finansowych, do których są obowiązane gminy na podstawie odrębnych przepisów. W związku z tym, od dnia 1 lipca 2022 r. nie wprowadza się dodatkowych obowiązków na gminę, ponieważ wymagane w przepisie dokumenty wynikają z innych regulacji.

Wprowadzenie zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji dostawy węgla kamiennego przy zastosowaniu kas rejestrujących z mocą wsteczną, oznacza, że w tym okresie nie będzie nakładana kara grzywny za przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe (zgodnie z art. 62 § 4 i § 5 ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2022 r. poz. 859, z późn. zm.) na gminy, które dokonały sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej albo nie wydały paragonu fiskalnego (faktury). Za nieprowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, które powinno odbywać się na bieżąco w czasie rzeczywistym, za ww. okres nie będzie również naliczane gminom dodatkowe zobowiązanie na podstawie art. 111 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

Proponowane rozwiązanie przyczyni się do ograniczenia negatywnych skutków w obecnej sytuacji międzynarodowej oddziałującej na gospodarstwa domowe, których głównym źródłem ciepła jest instalacja zasilana węglem kamiennym. Jednocześnie nie spowoduje zachwiania konkurencyjności w dystrybucji dostaw węgla kamiennego, ponieważ do zakupu węgla kamiennego po cenie niższej niż rynkowa (według rozwiązań przewidzianych w ustawie o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe) uprawniona będzie osoba fizyczna w gospodarstwie domowym, uprawniona do uzyskania dodatku węglowego, o którym mowa w ustawie o dodatku węglowym[[2]](#footnote-2).

Zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem ogłoszenia, z mocą od dnia 1 lipca 2022 r. Wskazana data jest spójna z terminem wynikającym z art. 29 ust. 2 ustawy z dnia ….. 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe, zgodnie z którym: „*umowy i inne czynności prawne oraz faktyczne dokonane przez gminę lub podmiot, o którym mowa w art. 5 ust. 5, w celu realizacji sprzedaży paliwa stałego z przeznaczeniem dla gospodarstw domowych od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia wejścia w życie ustawy uznaje się za dokonane zgodnie z przepisami ustawy*”. W związku z powyższym wskazany zapis zapewnia ten sam sposób traktowania gmin dokonujących sprzedaży węgla z przeznaczeniem dla gospodarstw domowych w ramach zakupu preferencyjnego w rozumieniu ww. ustawy bez względu na to, że dostawa mogła mieć miejsce przed wejściem w życie ustawy, w okresie wskazanym w ww. art. 29 ust. 2 ustawy.

Wejście w życie rozporządzenia bez zachowania 14-dniowego vacatio legis nie narusza zasady demokratycznego państwa prawnego. Spełnione bowiem zostały przesłanki, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461), gdyż za skróceniem okresu vacatio legis przemawia ważny interes publiczny.

Oceniając wpływ aktu na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców należy wskazać, że zwolnienie to nie wpłynie na warunki prowadzenia działalności gospodarczej przez mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Sprzedaż węgla kamiennego na preferencyjnych zasadach będzie się odbywała na podstawie ustawy o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe i w ograniczonym zakresie czasowym. Proponowane rozwiązanie wspomoże budżety gospodarstw domowych, a przede wszystkim istotnie wpłynie na poczucie bezpieczeństwa energetycznego i socjalnego najbardziej potrzebujących. Tym samym przyczyni się do ograniczenia negatywnych skutków sytuacji międzynarodowej dla gospodarstw domowych, których głównym źródłem ciepła jest instalacja zasilana węglem kamiennym.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r. poz. 348), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Przedmiot regulacji nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

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

1. Art. 145b ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT [↑](#footnote-ref-1)
2. Art. 8 ust. 1 ustawy o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe [↑](#footnote-ref-2)