

UZASADNIENIE

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 września 2017 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. z 2021 r. poz. 52, z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem” wydane zostało na podstawie art. 3b § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa¹ i określa sposób przesyłania deklaracji i podań za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz rodzaje podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone poszczególne typy deklaracji lub podań.

Celem zmiany ww. rozporządzenia jest:

- 1) poszerzenie katalogu dokumentów, które mogą być przesyłane przez Centralną Ewidencję i Informację o Działalności Gospodarczej (CEIDG);
- 2) poszerzenie katalogu dokumentów, które mogą być opatrywane podpisem elektronicznym, o którym mowa w § 4 pkt 2 rozporządzenia;
- 3) poszerzenie katalogu dokumentów, które mogą być opatrywane podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, tj. o którym mowa w § 4 pkt 4 rozporządzenia, jeżeli są przesyłane odpowiednio przez CEiDG albo PUESC albo za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych prowadzonej przez urząd obsługujący tego ministra;
- 4) poszerzenie katalogu dokumentów, które mogą być opatrywane innym podpisem elektronicznym zapewniającym autentyczność deklaracji i podań, tj. o którym mowa w § 4 pkt 5 rozporządzenia;
- 5) zawężenie katalogu dokumentów, które mogą być opatrywane podpisem elektronicznym użytkownika na portalu podatkowym, o którym mowa w § 4 pkt 2 rozporządzenia, podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy certyfikatu celnego, o którym mowa w § 4 pkt 3 rozporządzenia, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, o którym mowa w § 4 pkt 4 lit. a oraz innym podpisem elektronicznym zapewniającym autentyczność deklaracji i podań, o którym mowa w § 4 pkt 5 rozporządzenia;
- 6) aktualizacja tytułów formularzy przywołanych w rozporządzeniu;
- 7) aktualizacja zestawu unikalnych danych, na którym oparty jest podpis elektroniczny, o którym mowa w § 4 pkt 5.

Ad 1).

§ 1 pkt 1 i pkt 7 lit. c tiret drugie projektu

(zmiana w § 2 ust. 2 i dodanie § 10 pkt 2 lit. ba rozporządzenia)

Procedowana zmiana ma umożliwić dołączanie *Zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT-Z)* w formie elektronicznej do wniosku o wykreślenie przedsiębiorcy z CEIDG.

Przedsiębiorca rozpoczynający działalność gospodarczą, który zgodnie z art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy² może dołączyć do wniosku o wpis do CEIDG zgłoszenie rejestracyjne/aktualizacyjne VAT-R, powinien mieć również możliwość dołączenia

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 541.

do wniosku CEIDG-1 zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem VAT na druku VAT-Z.

Zarówno przedsiębiorcy, jak i organy podatkowe sygnalizują potrzebę umożliwienia dołączania zgłoszenia VAT-Z do wniosku o wykreślenie przedsiębiorcy z CEIDG³. Wiąże się to z koniecznością wprowadzenia zmian w przepisach, które umożliwią dołączenie druku VAT-Z jako załącznik do wniosku CEIDG-1, który obecnie jest składany bezpośrednio do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w postaci elektronicznej lub papierowej.

Po wprowadzeniu zmian informacja o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług dołączona do wniosku CEIDG-1 zostanie przesłana z CEIDG do właściwego naczelnika urzędu skarbowego .

Umożliwienie podatnikowi wpisanemu do CEIDG dołączenia do wniosku CEIDG-1 druku VAT-Z powinno usprawnić wykonywanie obowiązków administracyjnych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Dotychczasowe działania wskazują, że przedsiębiorca objęty wpisem do CEIDG, który decyduje się na zakończenie działalności po złożeniu wniosku o wykreślenie przedsiębiorcy z CEIDG dodatkowo musi udać się do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w celu złożenia zgłoszenia VAT-Z w postaci papierowej lub wysłać takie zgłoszenie w postaci elektronicznej. Nie każdy przedsiębiorca dopełnia tej formalności, o czym wielokrotnie sygnalizowały urzędy skarbowe, które muszą wzywać takiego przedsiębiorcę do dopełnienia obowiązku złożenia VAT-Z. Sami przedsiębiorcy również zgłaszają postulaty o rozszerzenie „jednego okienka” i umożliwienie dopełnienia wszystkich obowiązków w jednym miejscu i przy jednej czynności. Celem wprowadzenia instytucji „jednego okienka” było zmniejszenie do minimum formalności przy zakładaniu działalności gospodarczej oraz ograniczenie konieczności wizyt przez przedsiębiorcę w instytucjach objętych „jednym okienkiem”. Wprowadzenie zaproponowanych zmian wpłynie pozytywnie na postrzeganie administracji przez przedsiębiorców w kontekście wywiązywania się z nałożonych obowiązków.

Niemniej jednak podatnik wpisany do CEIDG powinien mieć wybór, czy dołączy druk VAT-Z do wniosku CEIDG-1, czy złoży go bezpośrednio do właściwego naczelnika urzędu skarbowego (w postaci elektronicznej albo papierowej).

Pozostawienie możliwości złożenia zgłoszenia VAT-Z bezpośrednio do naczelnika urzędu skarbowego (w postaci elektronicznej albo papierowej) jest również uzasadnione tym, że podmioty które na podstawie art. 36 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym⁴ są obowiązane do rejestracji w KRS w przypadku likwidacji działalności i wykreśleniu z KRS są obowiązane do poinformowania o tym fakcie właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

W zakresie podatku VAT w dalszym ciągu będzie obowiązywał przepis art. 96 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁵, zgodnie z którym jeżeli podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT zaprzestał wykonywania czynności podlegającej opodatkowaniu, jest obowiązany zgłosić zaprzestanie działalności naczelnikowi urzędu skarbowego. Takie zgłoszenie jest podstawą do wykreślenia podatnika z rejestru jako podatnika VAT.

³ Zob. również uzasadnienie do projektu ustawy o zmianie ustawy o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy oraz niektórych innych ustaw, nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów: UD412, s. 7.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1683.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.

Czynność wykreślenia z rejestru jest wykonywana w związku z informacją przekazaną na druku VAT- Z przez podatnika i na jego wniosek, który po zmianach będzie mógł być składany przez przedsiębiorców wpisanych do CEIDG tak jak dotychczas bezpośrednio do naczelnika urzędu skarbowego albo jako załącznik do wniosku CEIDG-1.

W związku z powyższym proponuje się wprowadzić stosowne modyfikacje do treści § 2 ust. 2 oraz § 10 pkt 3 zmienianego rozporządzenia, tj.:

- a) poszerzyć katalog dokumentów, które mogą być przesyłane przez Centralną Ewidencję i Informację o Działalności Gospodarczej (CEIDG), zawarty w § 2 ust. 2, o dokument VAT-Z;
- b) wskazać, że dokumenty VAT-Z mogą być opatrywane podpisem elektronicznym, o którym mowa w § 4 pkt 4 zmienianego rozporządzenia, tj. podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, jeżeli są przesyłane przez Centralną Ewidencję i Informację o Działalności Gospodarczej – analogicznie jak w przypadku zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT-R).

Projektowane regulacje są korzystne dla podatników, ponieważ podatnicy będą mieli wybór czy dołączać VAT-Z do wniosku CEIDG-1, czy tak jak dotychczas przekazać zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług bezpośrednio do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

Przedmiotowa zmiana jest związana z procedowaną przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii nowelizacją ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy⁶. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy o zmianie ustawy o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy oraz niektórych innych ustaw⁷ *projekt ustawy ma na celu zwiększenie efektywności i optymalizacji procesów dotyczących rejestru CEIDG oraz Punktu Informacji dla Przedsiębiorcy (PIP), w tym poszerzenie katalogu dokumentów, które można dołączyć do wniosku o wpis do CEIDG, np. zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT-Z). Projekt zakłada poszerzenie katalogu dokumentów, które można dołączyć do wniosku CEIDG-1 o zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towaru i usług (VAT-Z). Umożliwi ona przedsiębiorcom załatwienie większej liczby spraw w jednym miejscu, tj. za pośrednictwem CEIDG. Aktualnie jest możliwe dołączenie jedynie zgłoszenia rejestracyjnego lub aktualizacyjnego (VAT-R) i celowe wydaje się umożliwienie załączenia za pośrednictwem CEIDG także zgłoszenia VAT-Z, i tym samym „zamknięcie procesu” informowania US w zakresie VAT .*

Należy zauważyć, że zmiany zaproponowane w projektowanym rozporządzeniu nie nakładają obowiązku, a jedynie dają możliwość przesyłania niektórych zgłoszeń do CEIDG. Wejście w życie projektowanych zmian nie koliduje zatem z terminem wprowadzenia rozwiązań przyjętych w projekcie UD412, które wejdą w życie 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy, a które to rozwiązania zapewnią techniczne możliwości przesyłania dokumentów do CEIDG. Projektowane w rozporządzeniu zmiany procedowane są zgodnie z delegacją ustawową zawartą w Ordynacji podatkowej, nie zaś na podstawie ustawy o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy. Zatem przepis art. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych⁸ nie stanowi przeszkody do projektowania zmian rozporządzenia.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 541, z późn. zm.

⁷ nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów: UD412

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1461.

Ad 2).

§ 1 pkt 4 lit. b oraz § 1 pkt 5 projektu

(dodanie § 6 pkt 13 oraz zmiana wyliczenia do § 7 rozporządzenia)

Ustawa z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw przywróciła odliczenia od podatku dochodowego opłacanego w formie karty podatkowej części składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej w roku podatkowym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z tytułu opodatkowania w formie karty podatkowej. Zmiany dotyczące przywrócenia odliczenia części składki zdrowotnej są uregulowane w art. 31 i art. 52 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Składka na ubezpieczenie zdrowotne, zapłacona i odliczona od karty podatkowej będzie wykazywana w deklaracji PIT-16A, składanej po upływie roku podatkowego, w terminie do końca lutego. Wzór deklaracji PIT-16A jest udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Zmiany weszły w życie z dniem 1 lipca 2022 r. i mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r.

W związku z powyższym przywrócono podatnikom możliwość opatrywania deklaracji PIT-16A podpisem elektronicznym, o którym mowa w § 4 pkt 2 rozporządzenia. Projektowana zmiana ma na celu ułatwienie składania ww. dokumentu.

Konsekwencją wprowadzonych zmian jest zmiana dostosowawcza we wprowadzeniu do wyliczenia w § 7 rozporządzenia.

Ad 3).

§ 1 pkt 2 i pkt 7 lit. a, lit. c tiret pierwsze, lit. d tiret pierwsze oraz lit. e projektu

(zmiana § 4 pkt 4, zmiana § 10 wyliczenie, pkt 2 i 3 oraz dodanie w § 10 pkt 4 rozporządzenia)

W związku z zastosowaniem nowych rozwiązań informatycznych deklaracje podatkowe udostępniane dotychczas na stronie <https://www.podatki.gov.pl/> wytwarzane w technologii deklaracji elektronicznych w formacie pdf zostaną zastąpione przez interaktywne formularze z edytorem on-line (przeglądarkowym). Oprócz dotychczasowych sposobów opatrywania podpisem elektronicznym będą one mogły być również opatrywane podpisem zaufanym lub podpisem osobistym. W związku z powyższym w celu ułatwienia procesu składania deklaracji podatkowych niezbędne jest zapewnienie możliwości opatrywania tymi podpisami deklaracji składanych za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie <https://www.podatki.gov.pl/>.

Zmiana projektowana w § 4 pkt 4 pociąga za sobą również konieczność zmian dostosowawczych oraz dodania pkt 4 w § 10 rozporządzenia. W celu zapewnienia spójności przepisu § 10 rozporządzenia zaproponowano określenie deklaracji, które będą mogły być opatrywane podpisem zaufanym lub podpisem osobistym. Jednocześnie zrezygnowano z enumeratywnego wymieniających poszczególnych deklaracji. Wskazanie zamkniętego katalogu deklaracji w przypadku dokumentów udostępnianych za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie <https://www.podatki.gov.pl/> jest możliwe, niemniej jednak odstąpiono od przyjęcia takiego rozwiązania, ponieważ w wyniku prowadzonych prac informatycznych katalog udostępnianych dokumentów ulega cyklicznemu wdrażaniu. Przyjęto

zatem rozwiązanie polegające na ogólnym wskazaniu deklaracji składanych w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w podatku dochodowym od osób prawnych z zastrzeżeniem, o ile deklaracje takie zostaną udostępnione na przedmiotowej stronie. Pozwoli to uniknąć wielokrotnej konieczności nowelizacji rozporządzenia. Należy podkreślić, że ustawa Ordynacja podatkowa w art. 3 pkt 5, w tzw. słowniku wyrażeń ustawowych, zawiera objaśnienie pojęcia „deklaracja”. Zgodnie z tym przepisem, ilekroć w ustawie mowa jest o deklaracjach, rozumie się przez to również zeznania, wykazy oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci. Jest to więc zbiorcze pojęcie obejmujące wszelkie dokumenty składane przez ww. osoby, obejmujące ich oświadczenia w takich płaszczyznach, które decydują o powstaniu zobowiązania podatkowego. Zatem przyjęcie projektowanego rozwiązania polegającego na ogólnym wskazaniu deklaracji, które będą opatrywane podpisem zaufanym lub podpisem osobistym i zostaną złożone za pośrednictwem strony <https://www.podatki.gov.pl/> jest wystarczające.

§ 1 pkt 7 lit. c tiret drugie i pkt 7 lit. d tiret trzecie projektu

(zmiana § 10 pkt 2 lit. ba i dodanie w § 10 pkt 3 lit. bc, bd oraz be rozporządzenia)

Katalog dokumentów, które mogą być opatrywane podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, tj. o którym mowa w § 4 pkt 4 rozporządzenia, proponuje się poszerzyć o:

- a) *zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT-Z), jeżeli jest przesyłane przez Centralną Ewidencję i Informację o Działalności Gospodarczej – stosownie do wyjaśnień zamieszczonych w pkt 1 niniejszego uzasadnienia;*
- b) *zgłoszenie o planowanym nabyciu wewnątrzspółnotowym poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej oraz zgłoszenie o planowanym nabyciu wewnątrzspółnotowym wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, przemieszczanych na terytorium kraju w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego w celu wprowadzenia ich do składu podatkowego – celem umożliwienia podpisywania zgłoszeń o planowanym nabyciu wewnątrzspółnotowym podpisem przy wykorzystaniu profilu zaufanego, który w praktyce jest najczęściej wykorzystywanym rodzajem podpisu;*
- c) *deklarację uproszczoną w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzspółnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa (AKC-UA), która zgodnie z dotychczas obowiązującymi zasadami opatrywana jest podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy certyfikatu celnego, o którym mowa w § 4 pkt 3 oraz innym podpisem elektronicznym zapewniającym autentyczność deklaracji i podań, o którym mowa w § 4 pkt 5. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzspółnotowego wyrobów akcyzowych⁹ przewiduje, że nowy wzór deklaracji AKC-UA, wejdzie w życie z dniem 13 lutego 2023 roku. Zawiera on dodatkowe pozycje dla wprowadzenia możliwości przesyłania nowego wzoru deklaracji przez Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC). Wobec powyższego celem jest umożliwienie opatrywania wzoru*

⁹ Nr 565 w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów.

deklaracji podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, o którym mowa w § 4 pkt 4 rozporządzenia.

Ad 4).

§ 1 pkt 8 lit. e oraz § 1 pkt 9 lit. a projektu

(zmiana § 11 pkt 49-52 oraz § 12 ust. 2 rozporządzenia)

Katalog dokumentów, które mogą być opatrywane innym podpisem elektronicznym zapewniającym autentyczność deklaracji i podań, tj. o którym mowa w § 4 pkt 5 rozporządzenia, proponuje się poszerzyć o:

- a) informację o dzieciach uprawniających podatnika do ulgi dla rodzin 4+ (PIT-DZ),
- b) informację o kosztach uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę (PIT-CSR/PIT-CSRS),
- c) informację o kosztach uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację (PIT-RB/PIT-RBS),
- d) deklarację o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A).

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw¹⁰ wprowadziła w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹¹ zmiany polegające na wprowadzeniu:

- a) zwolnienia przedmiotowego, określonego w art. 21 ust. 1 pkt 153, zwanego „ulgą dla rodzin 4+”;
- b) odliczenia dokonywanego od podstawy obliczenia podatku, określonego w art. 26ha ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanego „ulgą sponsoringową”.

Podatnik korzystający z „ulgi dla rodzin 4+” obowiązany będzie w terminie określonym dla złożenia zeznania na podstawie art. 21 ust. 46 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych złożyć w urzędzie skarbowym informację, według ustalonego wzoru, zawierającą dane o liczbie dzieci i ich numery PESEL, a w przypadku braku tych numerów – wskazać imiona, nazwiska oraz daty urodzenia dzieci – PIT-DZ.

Natomiast podatnik korzystający z „ulgi sponsoringowej” obowiązany będzie w terminie określonym dla złożenia zeznania na podstawie art. 26ha ust. 10 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych złożyć w urzędzie skarbowym informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu – PIT- CSR/PIT-CSRS.

Na podstawie art. 52jb ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatnik korzystający z „ulgi na robotyzację” obowiązany będzie w terminie złożenia zeznania, w którym dokonuje tego odliczenia, złożyć w urzędzie skarbowym informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu – PIT- RB/PIT-RBS.

Przesłanki przywrócenia możliwości opatrywania przez podatników deklaracji PIT-16A podpisem elektronicznym zostały szczegółowo omówione w punkcie 2 niniejszego uzasadnienia.

¹⁰ Dz. U. poz. 2105.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.

Umożliwienie podatnikom opatrywania ww. informacji i podań podpisem elektronicznym zapewniającym autentyczność deklaracji i podań, tj. o którym mowa w § 4 pkt 5 rozporządzenia, ma na celu ułatwienie składania ww. dokumentów.

Konsekwencją wprowadzonych zmian jest zmiana dostosowawcza we wprowadzeniu do wyliczenia w § 12 ust. 2 rozporządzenia.

Ad 5).

§ 1 pkt 4 lit. a i § 1 pkt 5 projektu

(uchylenie § 6 pkt 11 i zmiana § 7 rozporządzenia)

Zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 8 lipca 2022 r. w sprawie zaprzestania z dniem 7 lipca 2022 r. udostępniania niektórych usług na portalu podatkowym¹² następuje stopniowe "wygaszanie" udostępniania usług dla podatników na portalu podatkowym w związku z udostępnieniem e-Urzędu Skarbowego. Zgodnie z pkt 3 lit. c tego obwieszczenia z dniem 7 lipca 2022 r. zaprzestano udostępniania na portalu podatkowym usługi wnoszenia podań z wykorzystaniem profilu podatnika.

Konsekwencją wprowadzonych zmian jest zmiana dostosowawcza we wprowadzeniu do wyliczenia w § 7 rozporządzenia.

§ 1 pkt 6 lit. b, § 1 pkt 8 lit. c oraz § 2 projektu

(uchylenie § 8 pkt 9b oraz § 11 pkt 38b rozporządzenia)

Z dniem 13 lutego 2023 r. utraci moc rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 2 czerwca 2021 r. w sprawie wzorów deklaracji uproszczonych w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzspółnotowego wyrobów akcyzowych¹³, które określa wzór deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzspółnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa (AKC-UA) oraz wzór kwartalnej deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzspółnotowego wyrobów akcyzowych objętych zerową stawką podatku akcyzowego (AKC-UAKZ)¹⁴. W wyniku zmiany art. 78 ust. 1 pkt 3b ustawy o podatku akcyzowym, od 2023 r. wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy objęte zerową stawką podatku akcyzowego dotychczas wykazywane w deklaracji AKC-UAKZ będą wykazywane w deklaracji podatkowej, o której mowa w art. 24e ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, tj. w kwartalnej deklaracji w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego (AKC-KZ). W związku z powyższym należy wykreślić deklarację AKC-UAKZ z katalogu dokumentów, które mogą być opatrywane podpisem elektronicznym, o którym mowa w § 4 pkt 5 rozporządzenia.

Jednocześnie w roku 2023 i w latach kolejnych możliwe będzie składanie korekt do złożonych już deklaracji albo składanie deklaracji za okresy wsteczne, tj. za okres od trzeciego kwartału 2021 r. do czwartego kwartału 2022 r. Przepis przejściowy w tym zakresie zaprojektowano w § 2 projektu rozporządzenia. Wprowadzenie takiej regulacji jest uzasadnione w związku z uchynieniem obowiązywania wzoru deklaracji AKC-UAKZ.

¹² M.P. poz. 681.

¹³ Dz. U. poz. 1089.

¹⁴ Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzspółnotowego wyrobów akcyzowych - nr 565 w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów.

§ 1 pkt 7 lit. b projektu

(uchylenie § 10 pkt 1 rozporządzenia)

Zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów w sprawie zaprzestania z dniem 7 lipca 2022 r. udostępniania niektórych usług na portalu podatkowym następuje stopniowe "wygaszanie" udostępniania usług dla podatników na portalu podatkowym w związku z udostępnieniem e-Urzędu Skarbowego.

W zakresie uchylecia § 10 pkt 1 lit. e rozporządzenia należy zauważyć ponadto, że w związku z rozwiązaniami zawartymi w ustawie z dnia 8 czerwca 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową¹⁵, która weszła w życie 7 lipca 2022 r., do załatwiania spraw przez organy KAS z zakresu podatku akcyzowego służyć ma Platforma Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (art. 35a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej¹⁶). W związku z tym w rozporządzeniu zmieniającym rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2022 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją uproszczoną w zakresie podatku akcyzowego¹⁷ we wzorze zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego w zakresie podatku akcyzowego (AKC-RU/AKC-ZU) pozostawiono informację dotyczącą możliwości składania tego zgłoszenia w postaci elektronicznej poprzez stronę internetową www.puesc.gov.pl (PUESC).

W związku z powyższym zasadnym jest uchylenie § 10 pkt 1 rozporządzenia z dniem 1 stycznia 2023 r.

Ad 6).

§ 1 pkt 3 oraz § 1 pkt 8 lit. a projektu

(§ 5 ust. 2 oraz § 11 pkt 27 rozporządzenia)

Ustawą z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw¹⁸ w art. 45c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) dodany został ust. 3e. Przepis ten stanowi, że w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 3a, podatnik może wycofać uprzednio wyrażoną zgodę na przekazanie organizacji pożytku publicznego kwoty w wysokości 1,5% podatku należnego; po wycofaniu zgody nie stosuje się przepisu ust. 3c.

Dotychczas oświadczenie PIT-OP było zatytułowane „Oświadczenie o przekazaniu 1% podatku organizacji pożytku publicznego”. Zgodnie z art. 84 ust. 2 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105) przepis określający dotychczasowy wzór oświadczenia PIT-OP obowiązywał do dnia udostępnienia wzoru dokumentu elektronicznego, jednak nie dłużej niż do dnia 30 września 2022 r. Powyższe nowelizacje skutują zmianą tytułu oświadczenia PIT-OP, który będzie obowiązywał od dnia 1 stycznia 2023 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. Aktualna nazwa PIT-OP będzie brzmiała: „Oświadczenie o przekazaniu lub wycofaniu zgody na przekazanie części podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego”.

¹⁵ Dz. U. poz. 1301.

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.

¹⁷ Dz. U. poz. 2246.

¹⁸ Dz. U. poz. 1265, z późn. zm.

§ 1 pkt 6 lit. a, § 1 pkt 7 lit. d tiret drugie oraz § 1 pkt 8 lit. b projektu

(§ 8 pkt 3, § 10 pkt 3 lit. ac, § 11 pkt 32 rozporządzenia)

Zmiana nazwy załącznika wynika z nowelizacji rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji podatkowych w sprawie podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego¹⁹, zgodnie z którą zmianie uległa nazwa deklaracji w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów węglowych (AKCWW). Z dniem 1 stycznia 2023 r. będzie ona nosić nazwę „deklaracja w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów węglowych (AKCWW/AKC-WWn)”.

§ 1 pkt 6 lit. c oraz § 1 pkt 8 lit. d projektu

(§ 8 pkt 10 oraz § 11 pkt 39 rozporządzenia)

W związku ze zmianami w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym²⁰ wprowadzonymi ustawą z dnia 9 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw²¹ oraz zmianą delegacji ustawowej zawartej w art. 78 ust. 8 ustawy o podatku akcyzowym, zostało wydane nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2022 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy²². Rozporządzenie to, które wejdzie w życie z dniem 13 lutego 2023 r., określa nowy wzór zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, odnoszący się tylko do wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, objętych na terytorium kraju stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej. Zgłoszenie to zastąpi obecnie stosowane zgłoszenie o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej, którego wzór jest określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 lutego 2017 r.²³. Nowe zgłoszenie o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym, w brzmieniu obowiązującym od 13 lutego 2023 r., będzie mogło być składane w formie elektronicznej przez Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC), bez konieczności stosowania kwalifikowanego podpisu elektronicznego – podobnie jak ma to miejsce obecnie w przypadku zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym, którego wzór jest określony w ww. rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 lutego 2017 r.

Konsekwencją wprowadzonych zmian jest zmiana dostosowawcza we wprowadzeniu do wyliczenia w § 12 ust. 2 rozporządzenia.

Ad 7).

§ 1 pkt 9 lit. b projektu

(§ 12 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia)

Zgodnie z przepisem § 12 ust. 2 rozporządzenia podpis elektroniczny, o którym mowa w § 4 pkt 5 rozporządzenia, tj. podpis elektroniczny zapewniający autentyczność deklaracji i podań, o których mowa – po uwzględnieniu zmian projektowanych w rozporządzeniu - w § 11 pkt 2-

¹⁹ Nr 596 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów.

²⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm.

²¹ Dz. U. poz. 2427.

²² Dz. U. poz. 1764.

²³ Dz. U. poz. 257.

7, 9-18a, 21-27, 30-38a i 38c-52, jest oparty na zestawie unikalnych danych w postaci elektronicznej dotyczących podatnika, płatnika lub podmiotu przesyłającego deklarację lub podanie. Zestaw tych danych obejmuje między innymi wysokość przychodu wskazanego odpowiednio w poszczególnych pozycjach deklaracji złożonych za rok podatkowy o dwa lata wcześniejszy niż rok przesyłania deklaracji albo wartość „0” (zero), gdy za ten rok podatkowy nie złożono żadnego z wymienionych zeznań lub obliczeń. Zatem dla zapewnienia autentyczności danych deklaracji składanych w 2023 roku niezbędne jest wskazanie wysokości przychodu z roku 2021. W związku ze zmianami przepisów podatkowych zmianie ulegały również wzory poszczególnych deklaracji, w tym numery pozycji, w których wykazywany był przychód podatkowy. Zatem w celu zapewnienia prawidłowej autentyczności składanych deklaracji niezbędne jest wprowadzenie zmian dostosowawczych, które ułatwią wywiązywanie się podatników i płatników z obowiązku składania deklaracji podatkowych.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2023 r., z wyjątkiem przepisów dotyczących zgłoszeń o planowanym nabyciu wewnątrzspółnotowym, które wejdą w życie z dniem 13 lutego 2023 r., tj. z dniem wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2022 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzspółnotowym wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy²⁴ oraz wejścia w życie nowego wzoru deklaracji uproszczonej AKC-UA(2), który wejdzie w życie z dniem 13 lutego 2023 r.

Projektowane rozporządzenie wpłynie pozytywnie na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, ponieważ ułatwi składanie ww. dokumentu.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych. Projekt nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa²⁵ oraz § 4 i § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów²⁶, projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym z Europejskim Bankiem Centralnym.

²⁴ Dz. U. poz. 1764.

²⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

²⁶ M.P. z 2022 r. poz. 348.