

UZASADNIENIE

Rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 109 ust. 11k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹, zwanej dalej „ustawą o VAT”, w związku ze zmianami, jakie wprowadza w niej 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 ustaw².

Nowelizacja ustawy o VAT wprowadza nowy rodzaj podatnika, jakim będzie grupa VAT.

Warto podkreślić, że do wprowadzenia przepisów umożliwiających tworzenie grup VAT w prawie krajowym uprawnia państwa członkowskie dyrektywa Rady 2006/112/WE z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej³.

Celem instytucji grup VAT jest umożliwienie podmiotom powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie wspólnego rozliczania dla potrzeb podatku od towarów i usług. Rozwiązanie ma charakter dobrowolny pozwalając na samodzielną decyzję przedsiębiorstw co do woli skorzystania z niego. Grupa VAT znacznie upraszcza rozliczenia pomiędzy jej członkami oraz zwiększa efektywność finansową współpracy z innymi podmiotami z grupy. Instytucję tę, dającą podatnikom przewagę konkurencyjną, wprowadziło już większość państw UE.

Projektowane rozporządzenie jest wydawane na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 109 ust. 11k ustawy o VAT, zgodnie z którą minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych zawartych w ewidencji, o której mowa w ust. 11g, oraz sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z ust. 11h, uwzględniając konieczność przeciwdziałania uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania przez grupę VAT, kontroli obowiązków grupy VAT przez organ podatkowy oraz możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez członków grupy VAT tej ewidencji.

Wpisom w ewidencji podlegać będą dane o czynnościach dokonywanych przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy VAT.

Projektowane rozporządzenie określa dane, które powinna zawierać ewidencja prowadzona przez członka grupy VAT, oraz sposób wykazywania danych w przesyłanej ewidencji.

Zgodnie z § 2 rozporządzenia ewidencja zawiera:

- wskazanie daty sporządzenia ewidencji,
- oznaczenie urzędu skarbowego, do którego jest przesyłana ewidencja,
- wskazania celu przesłania ewidencji - przesłanie ewidencji albo korekta ewidencji,
- dane identyfikacyjne członka grupy VAT przesyłającego ewidencję,
- oznaczenie okresu, za który jest prowadzona ewidencja,

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.

² Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.

³ Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.

- szczegółowe dane dotyczące czynności, o których mowa w art. 8c ust. 1 ustawy o VAT.

Przewidziane dane mają zapewnić organom podatkowym odpowiedni zakres danych na temat transakcji, co ograniczy konieczność składania przez podatników dodatkowych wyjaśnień w toku prowadzonych w przyszłości przez organ podatkowy ewentualnych czynności weryfikacyjnych (czynności sprawdzających, postępowań czy kontroli). Organy podatkowe będą mogły zweryfikować transakcje w oparciu o już posiadane dane, wynikające z przesłanej ewidencji. Umożliwi to organom prowadzenie w zasadzie na bieżąco weryfikacji tych danych oraz identyfikowanie i eliminowanie potencjalnych nieprawidłowości.

Zgodnie z § 3 rozporządzenia ewidencja może zawierać:

- numer telefonu kontaktowego członka grupy VAT lub osoby reprezentującej tego członka,
- nazwę systemu teleinformatycznego, z którego jest przesyłana ewidencja,
- w przypadku korekty ewidencji – zakres dokonanych zmian wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

Załącznik do rozporządzenia określa natomiast sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z art. 109 ust. 11h ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Zgodnie z przyjętymi założeniami ewidencja będzie prowadzona w formacie .xml, kodowanie UTF-8 (z dopuszczalną ilością miejsc po przecinku oraz wymaganym zapisem wartości liczbowych jako ciągu kolejno po sobie następujących cyfr). Należy mieć na względzie, że wskazana ewidencja będzie stanowić bardzo istotne narzędzie weryfikacji wewnętrznych przepływów w grupie VAT, co bezpośrednio należy wiązać m.in. z możliwością bieżącej kontroli występowania powiązań ekonomicznych w grupie VAT.

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2023 r. i jest to data skorelowana z datą wejścia w życie przepisów zmieniających ustawę o VAT, wprowadzających przedmiotową ewidencję.

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

Rozporządzenie nie jest sprzeczne z 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.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa⁴ oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów⁵, projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

⁵ M. P. z 2022 r. poz. 348.