**UZASADNIENIE**

Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych
i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1988, z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem ws. JPK\_VAT”, stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 99 ust. 13b oraz art. 109 ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”.

Zgodnie z art. 99 ust. 13b ustawy o VAT minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych niezbędnych do rozliczenia podatku, obliczenia jego wysokości, w tym podstawy opodatkowania oraz wysokości podatku należnego i podatku naliczonego wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania, terminu i miejsca składania deklaracji podatkowych oraz niezbędnymi pouczeniami, uwzględniając konieczność prawidłowego rozliczenia podatku oraz kontroli tego obowiązku przez organ podatkowy.

Zgodnie z art. 109 ust. 14 ustawy o VAT minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych pozwalających na prawidłowe rozliczenie podatku oraz na prawidłowe sporządzenie informacji podsumowującej, w szczególności dotyczący:

1. rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku,
2. kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego,
3. kontrahentów,
4. dowodów sprzedaży i zakupów

oraz określi sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z ust. 3b i 3c, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników oraz kontroli obowiązków podatników przez organ podatkowy, identyfikowania obszarów, w których występują nadużycia w podatku od towarów i usług, lub narażonych na te nadużycia oraz możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ewidencji.

Rozporządzenie określa szczegółowy zakres danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji.

Zmiany przepisów rozporządzenia proponowane w projekcie związane są przede wszystkim z wprowadzeniem do ustawy o VAT przepisów zawartych w ustawie z dnia 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 556), dotyczących czasowego mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem VAT (tzw. reverse charge) w zakresie dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i świadczenia usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, dokonywanych w obrocie giełdowym.

Ogólnie reverse charge to przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku VAT ze sprzedawcy na nabywcę i dotyczy rozliczeń pomiędzy czynnymi podatnikami VAT, gdy dostawa towarów lub świadczenie usług nie są objęte zwolnieniem z VAT na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy
o VAT. Natomiast w tym konkretnym przypadku ma to dotyczyć obrotu giełdowego wspomnianych towarów lub usług, dokonywanego przez dopuszczone do takiego obrotu podmioty (obowiązek posiadania stosownej koncesji lub rachunku w rejestrze Unii, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych).

Rozwiązanie oparte jest o implementację art. 199a ust. 1 lit. a oraz e dyrektywy VAT, który wśród transakcji, dla których możliwe jest stosowanie odwrotnego obciążenia, wymienia przeniesienie pozwoleń na emisję gazów cieplarnianych, o których mowa w art. 3 dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiającej system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych we Wspólnocie, które podlegają przenoszeniu zgodnie z art. 12 tej dyrektywy, oraz dostawy gazu i energii elektrycznej na rzecz podatnika-pośrednika. Obecnie obowiązujące regulacje dyrektywy VAT dają możliwość zastosowania tego rozwiązania do 31 grudnia 2026 r.

W związku z powyższym, zaistniała konieczność dostosowania rozporządzenia ws. JPK\_VAT do przedmiotowych zmian wprowadzanych w ustawie o VAT.

Ponadto należy dostosować przepisy rozporządzenia w związku ze zmianą przepisów ustawy o VAT w zakresie art. 103 wprowadzonych ustawą z dnia 9 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2427).

Projekt rozporządzenia zmieniającego przewiduje wprowadzenie następujących rozwiązań w rozporządzeniu ws. JPK\_VAT.

**W § 4 pkt 6 oraz w § 10 w ust. 1 w pkt 13** należało uaktualnić zapisy poprzez zastąpienie wyrazów „art. 103 ust. 5a i 5b” wyrazami „art. 103 ust. 5a i 5ac”.Zmiana ma charakter dostosowujący w związku ze zmianą przepisów ustawy o VAT polegającą na uchyleniu art. 103 ust. 5b i wprowadzeniu w art. 103 ust. 5ac ustawą z dnia 9 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw. W związku z tym, należy dostosować zapisy rozporządzenia w tym zakresie. Zmiana nie wpływa na obowiązek ujmowania w deklaracji i ewidencji JPK\_VAT transakcji objętych art. 103 ust. 5a i 5aa ustawy o VAT.

**Rozdział 3a** otrzymuje brzmienie**: „Przepisy epizodyczne”.**

**Po § 11a proponuje się dodanie § 11b.**

**W § 11b ust. 1** proponuje się uregulować, abyw okresie od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 28 lutego 2025 r. dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i świadczenia usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1092, 1576 i 1967), dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 145e ust. 1 ustawy, wykazywać w deklaracji i ewidencji zgodnie z § 4 pkt 1 lit. m, § 5, § 10 ust. 1 pkt 7 lit. e oraz § 11 ust. 3 pkt 1 lit. b tiret drugie.

**W § 11b ust. 2** objaśniono, aby dane obejmujące wysokość podstawy opodatkowania oraz wysokość podatku należnego, z tytułu dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i świadczenia usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 145e ust. 1 ustawy, wykazywano w:

1) deklaracji – łącznie z danymi wykazanymi zgodnie z § 4 pkt 1 lit. m;

2) ewidencji – łącznie z danymi wykazanymi zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 7 lit. e.

Przewidziane w § 11b regulacje mają charakter przepisów epizodycznych i będą obowiązywać od 1 kwietnia 2023 r. do 28 lutego 2025 r.

Zakres mechanizmu ma obejmować dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i świadczenia usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, w sytuacji gdy są one dokonywane bezpośrednio lub za pośrednictwem uprawnionego podmiotu (uprawnionego do dokonywania takich transakcji) na:

a) giełdzie towarowej w rozumieniu przepisów o giełdach towarowych,

b) rynku regulowanym lub zorganizowanej platformie obrotu (OTF) w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi.

Przewidziany w art. 145e ust. 2 ustawy o VAT przykładowy katalog podmiotów objętych regulacją ma na celu eliminację ewentualnych wątpliwości w zakresie stosowania regulacji do podmiotów tam określonych.

Przepisy epizodyczne w zakresie odwrotnego obciążenia VAT na gaz, energię elektryczną i uprawnienia do emisji gazów cieplarnianych nie przewidują odrębnych zasad korygowania podstawy opodatkowania. Do wystawianych faktur korygujących podstawę opodatkowania (in minus i in plus) zastosowanie znajdą ogólne zasady korekt zawarte w art. 29a ust. 13–15 oraz 17 ustawy o VAT.

Przepisy § 4 pkt 1 lit. m, § 5, § 10 ust. 1 pkt 7 lit. e oraz § 11 ust. 3 pkt 1 lit. b tiret drugie rozporządzenia dotyczą wykazywania danych na zasadzie mechanizmu odwrotnego obciążenia.

**W § 2 projektu rozporządzenia** zawarto przepis przejściowy, że do rozliczeń za okresy rozliczeniowe przypadające przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

**W § 3 projektu rozporządzenia** zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem
1 kwietnia 2023 r.

Proponowane rozwiązania dostosowują przepisy rozporządzenia do wprowadzanych w ustawie o VAT zmian w zakresie przepisów dotyczących czasowego mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem VAT (tzw. reverse charge) w zakresie dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i świadczenia usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, dokonywanych w obrocie giełdowym. Proponowane do wprowadzenia w niniejszym rozporządzeniu rozwiązania nie naruszają zasad demokratycznego państwa prawnego, są korzystne dla podatników i przyczynią się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej przez przedsiębiorców.

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.

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.