

Uzasadnienie

Rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 99 ust. 14c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹, zwanej dalej „ustawą o VAT”, w związku ze zmianami wprowadzanymi ustawą z dnia 9 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw² w zakresie tzw. pakietu paliwowego.

Zgodnie z dodanym ww. ustawą zmieniającą art. 103 ust. 5a ustawy o VAT w przypadku gdy 5 dniowy termin płatności podatku z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw określony zgodnie z ust. 5a przypadnie na dzień wcześniejszy niż dzień wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, dokumentującej dokonanie dostawy towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia, termin ten upływa w dniu następującym po dniu wystawienia tej faktury, nie później jednak niż 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia.

Powyższe oznacza, że we wszystkich przypadkach, w których termin płatności podatku VAT określony zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 103 ust. 5a ustawy o VAT przypadnie przed powstaniem obowiązku podatkowego, termin płatności zostanie przesunięty odpowiednio na dzień następujący po dniu powstania obowiązku podatkowego.

Zmiany w pakiecie paliwowym wprowadziły zatem różne terminy zapłaty podatku w zależności od tego czy i kiedy wystawiono fakturę. Obecny wzór deklaracji VAT-14 nie zawiera informacji o dacie wystawienia faktury. Powoduje to, że w przypadku wpłaty dokonanej po upływie 5 dni od daty transakcji, system ZEFIR 2 automatycznie nalicza odsetki za zwłokę, które nie zawsze są należne. Brak informacji o dacie wystawienia faktury może utrudniać organom ustalenie prawidłowego terminu płatności dla poszczególnych transakcji wykazanych w tej deklaracji. W niektórych przypadkach konieczna jest ręczna weryfikacja i wyjaśnianie z podatnikami czy wpłaty podatku następowały w terminie.

W celu lepszego zautomatyzowania procesu obliczania i poboru podatku zasadne jest zatem dokonanie zmian we wzorze deklaracji VAT-14 (w tym również w stanowiącym jego integralną część załączniku VAT-14/A) i dodanie daty wystawienia faktury dla poszczególnych transakcji.

Dodatkowo, z dniem 13.02.2023 r. na mocy ww. ustawy z dnia 9 grudnia 2021 r., uchylony został obowiązujący w zakresie tzw. pakietu paliwowego art. 103 ust. 5b ustawy o VAT. W związku z tym należy ze wzoru deklaracji VAT-14 usunąć odwołania do tego przepisu.

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

² Dz. U. poz. 2427.

Dokonanie zmian we wzorze deklaracji VAT-14⁽³⁾ stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 25 października 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji o należnych kwotach podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy o podatku od towarów i usług³, wymaga wydania nowego rozporządzenia.

Nowy wzór deklaracji VAT-14⁽⁴⁾ został oparty na dotychczasowym wzorze określonym na podstawie ww. rozporządzenia.

Zasadnicza zmiana polega na dodaniu w sekcji b załącznika VAT-14/A po kolumnie f „Data transakcji” kolumny g w nowym brzmieniu „Data wystawienia faktury (dzień-miesiąc-rok)”. W konsekwencji powyższego w objaśnieniach do załącznika VAT-14/A w pkt 2) dodano objaśnienia do utworzonej kolumny g, zgodnie z którymi w kolumnie g należy wpisać datę wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, dokumentującej dokonanie dostawy towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia; w przypadku nieposiadania informacji o dacie wystawienia faktury, kolumny g nie wypełnia się. Ponadto w załączniku VAT-14/A i objaśnieniach do niego dokonano zmian dostosowawczych spowodowanych dodaniem kolumny g w nowym brzmieniu, polegających na zmianie oznaczeń literowych.

Jednocześnie w objaśnieniach do deklaracji dodano odwołanie do art. 103 ust. 5ac ustawy o VAT oraz usunięto odwołania do uchylanego art. 103 ust. 5b tej ustawy.

Ponadto we wzorze VAT-14 uaktualniono publikatory przywołanych ustaw i zmieniono treść pouczenia.

Od 1 stycznia 2023 r. weszły w życie przepisy wprowadzające nowe rozwiązania dotyczące grup VAT⁴. Przyjęte rozwiązania przewidują, że zobowiązany z tytułu należności pieniężnej wynikającej z deklaracji lub zeznania złożonych przez grupę VAT jest również członek grupy VAT. Jednakże stosowanie egzekucji administracyjnej do należności pieniężnych dot. grupy VAT uzależnione zostało od zamieszczenia w deklaracji lub zeznaniu pouczenia, że stanowią one podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego odpowiednio również na członka grupy VAT⁵. W związku z powyższym, konieczne jest dostosowanie pouczenia zawartego we wzorze deklaracji VAT-14.

³ Dz. U. poz. 2105.

⁴ 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 ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.).

⁵ Art. 3b § 1 pkt 2 i § 2 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

Różnica między dotychczasowym a projektowanym rozporządzeniem ma zatem charakter głównie techniczny i polega na zmianie wzoru deklaracji VAT-14.

Wejście w życie rozporządzenia zostało określone na dzień 1 czerwca 2023 r. Jednocześnie, ponieważ realizacja zmiany w zakresie nowego wzoru deklaracji VAT-14 i jej wdrożenie w środowisku produkcyjnym systemu ZEFIR 2 będzie możliwe w czerwcu 2023 r., w projektowanym rozporządzeniu umieszczono również zapis, zgodnie z którym do okresów rozliczeniowych przypadających przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe. Oznacza to, że nowy wzór VAT-14⁽⁴⁾ będzie mógł być stosowany począwszy od rozliczenia za czerwiec 2023 r.

Przedkładany projekt rozporządzenia nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych*⁶.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa⁷ oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – *Regulamin pracy Rady Ministrów*⁸ projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

⁶ Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

⁸ M. P. z 2022 r. poz. 348.