

UZASADNIENIE

Rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 99 ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, w związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1649). Inne zmiany mają charakter porządkowy.

Różnica między dotychczasowym a projektowanym rozporządzeniem ma głównie charakter techniczny i polega na zmianie wzoru deklaracji dla podatku od towarów i usług:

- VAT-7₍₁₅₎,
- VAT-7K₍₉₎,
- VAT-7D₍₆₎,
- VAT-8₍₆₎,
- VAT-9M₍₄₎.

oraz objaśnień do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K i VAT-7D).

Z uwagi, że zmiany dotyczą wszystkich wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług określonych tym projektem proponuje się zastąpienie *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 914)* nowym projektem rozporządzenia.

Wzory VAT-7₍₁₆₎, VAT-7K₍₁₀₎ i VAT-7D₍₇₎, zostały oparte na dotychczasowych wzorach określonych na podstawie *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 914)*.

Do ww. wzorów wprowadzono następujące zmiany:

1) W części A. Miejsce i cel składania deklaracji:

- w **poz. 7: „Cel złożenia formularza”** – w przypisie do kwadratu 2 w miejsce poprzedniego zapisu wprowadzono zapis: „Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).”. Zmiana wynika z nowelizacji, ustawą z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, art. 81 ustawy - Ordynacja podatkowa, która znosi obowiązek dołączenia uzasadnienia przyczyn złożonej korekty deklaracji.

2) W części C. Rozliczenie podatku należnego:

- w **wierszu 4: „Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 3% albo 5%”** usunięto wyrazy: „3% albo”. Zmiana ma charakter porządkowy bowiem 3% stawka podatku nie ma w chwili obecnej zastosowania. Zmiana stawki nastąpiła z dniem 1 stycznia 2011 r. Pozostawienie 3% stawki podatku, we wzorze deklaracji, umożliwiło podatnikom rozliczenie podatku w sytuacji wystąpienia transakcji (lub w przypadku dokonywania korekt, np. zwrotu towarów), w których zastosowano 3% stawkę podatku. Utrzymywanie w deklaracji powołania się na stawkę 3% po upływie 5 lat od jej zlikwidowania nie ma uzasadnienia.

- Wprowadzono dodatkowy **wiersz 17**: „Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy”, który odnosi się do poz. 37. Wprowadzona zmiana wynika z praktyki stosowania powoływanego przepisu, zgodnie z którym podatnicy są obowiązani do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących, w przypadku gdy w okresie 3 lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania zaprzestaną ich używania lub nie dokonują w obowiązującym terminie zgłoszenia kasy do obowiązkowego przeglądu technicznego przez właściwy serwis, a także w przypadku naruszenia warunków związanych z odliczeniem tych kwot, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ust. 7 pkt 1 i 2. Zmiana umożliwia podatnikom rozliczenie w deklaracji kwoty do zwrotu do urzędu skarbowego, w sytuacji wcześniej dokonanego odliczenia lub otrzymanego zwrotu z tytułu zakupu kas rejestrujących. W związku z wprowadzeniem dodatkowego wiersza 17 nastąpiła zmiana numeracji kolejnych pozycji (przesunięcie o jeden), a tym samym również zmiana zapisu występujących w deklaracjach formuł, w tym formuły do poz. 40, poprzez uwzględnienie w sumie kwoty z poz. 37.

Do ww. zmian dostosowano OBJAŚNIENIA DO DEKLARACJI DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (VAT-7, VAT-7K i VAT-7D).

W części I. OBJAŚNIENIA DO DEKLARACJI DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (VAT-7, VAT-7K):

- w części **A. Miejsce składania deklaracji** w **poz. 6** usunięto wyrazy: „na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu; jeżeli czynności te wykonywane są na terenie objętym zakresem działania różnych urzędów skarbowych - urząd skarbowy właściwy ze względu”.
- Zmiana wynika z faktu, iż w art. 10 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw dokonano zmiany art. 3 ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie określania właściwości miejscowej organu podatkowego dla podatnika podatku od towarów i usług.
- w części **C. Rozliczenie podatku należnego** dokonano zmian:
- 1) w **wierszu 4** „Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 3% albo 5%” usunięto wyrazy:
 - „3% albo”,
 - „(od dnia 1 stycznia 2011 r. jest to stawka w wysokości 5%)” oraz
 - „W wierszu tym wykazuje się również transakcje opodatkowane wg stawki 3% (podstawa opodatkowania i podatek należny), jeżeli w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, wystąpił taki przypadek, a także uwzględniane są korekty takich transakcji, jeżeli mają wpływ na rozliczenie podatku należnego w okresie, za który składana jest deklaracja.”
 - 2) wprowadzono objaśnienia do **wiersza 17** „Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy”.
 - 3) dokonano zmiany numeracji – przesunięcie o jeden, począwszy od uprzedniej poz.37.

W związku z przesunięciem numeracji pozycji począwszy od poz. 37 dokonano stosowanej zmiany w tym zakresie w pozostałych częściach Objasnień.

Wzory VAT-8₍₇₎ i VAT-9M₍₅₎ zostały oparte na dotychczasowych wzorach określonych na podstawie *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług*. Do ww. wzorów wprowadzono następujące zmiany:

- 1) w główce deklaracji – „**Miejsce składania**” usunięto dotychczasową informację i zastąpiono ją informacją w brzmieniu: „Urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby podatnika, jeżeli podatnik jest osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, lub urząd skarbowy ze względu na miejsce zamieszkania, jeżeli podatnik jest osobą fizyczną.

Powyższa zmiana wynika z faktu, iż art. 10 ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw dokonał zmiany art. 3 ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie określania właściwości miejscowej organu podatkowego dla podatnika podatku od towarów i usług.

- 2) W części **A. Miejsce składania deklaracji** w **poz. 7**: „Cel złożenia formularza” – w przypisie do kwadratu 2 w miejsce poprzedniego zapisu wprowadzono zapis: „Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).” Zmiana wynika z nowelizacji, ustawą z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa, która znosi obowiązek dołączenia uzasadnienia przyczyn złożonej korekty deklaracji.

W projektowanym rozporządzeniu umieszczono również zapis umożliwiający wykorzystanie wzorów określonych w załącznikach 1-6 do rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług. Proponuje się, aby wzory tych deklaracji dla podatku od towarów i usług mogły być stosowane przez podatników nie dłużej niż do rozliczenia za ostatni okres rozliczeniowy pierwszego półrocza 2016 r.

Wejście w życie projektu rozporządzenia zostało określone zgodnie z terminem wejścia w życie ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1649), tj. na 1 stycznia 2016 r. Proponowany termin wejścia w życie niniejszego rozporządzenia nie narusza zasady demokratycznego państwa prawnego, ponieważ nie powoduje negatywnych skutków dla podatników.

Zakres projektu rozporządzenia nie jest objęty 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 postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190

Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.