

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2012 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy
o podatku od towarów i usług**

Na podstawie art. 19 ust. 22, art. 280, art. 82 ust. 3, art. 86 ust. 21, art. 92 ust. 1 pkt 3, art. 106 ust. 12, art. 146d ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 oraz z 2012 r. poz. 1342 i poz.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73, poz. 392, Nr 136, poz. 798, Nr 198, poz. 1174 i Nr 292, poz. 1716 oraz z 2012 r. poz. 140) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 7 w ust. 4 dodaje się pkt 8 w brzmieniu:

„8) kizerytu (naturalnego siarczanu magnezu) (PKWiU ex 08.91.19.0), (CN ex 2530 20 00)”;

2) w § 13:

- a) w ust. 1 uchyla się pkt 7,
- b) uchyla się ust. 3a;

3) w § 18:

a) w ust. 1:

- wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W przypadku nabycia przez podatnika innego niż mały podatnik, o którym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy, towarów i usług udokumentowanych fakturą oznaczoną zgodnie z odrębnymi przepisami „metoda kasowa” podatnik może obniżyć kwotę podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określoną w tej fakturze, w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym:”;

- uchyla się pkt 3,

b) uchyla się ust. 2;

4) w załączniku nr 1 do rozporządzenia w poz. 7 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) napojów, przy przygotowywaniu których wykorzystywany jest napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju,”.

§ 2.

W przypadku nabycia towarów i usług przed dniem 1 stycznia 2013 r., udokumentowanego fakturą oznaczoną „Faktura VAT-MP”, stosuje się § 18 rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 r., z wyjątkiem §1 pkt 1, pkt 2 lit. b oraz pkt 4, które wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2013 r.

Dyrektor Departamentu
Podatku od Towarów i Usług
Tomasz Tratkiewicz

MINISTER FINANSÓW

Za zgodność pod
względem merytorycznym
i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego


Beata Łucko

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia przewiduje zmianę rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73, poz. 392, z późn. zm.).

W § 1 projektu rozporządzenia proponuje się wprowadzenie następujących zmian do rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (w kolejności wymienionych punktów tego paragrafu):

1.

Proponowana zmiana w § 7 rozporządzenia, polegająca na dodaniu w ust. 4 punktu 8, ma na celu objęcie obniżoną stawką podatku w wysokości 8% dostawy, wewnątrzwspólnotowego nabycia oraz importu kizerytu (naturalnego siarczanu magnezu) wykorzystywanego do celów rolniczych, tj. przeznaczonego wyłącznie do stosowania jako nawozy, pasze lub dodatki (surowiec) do pasz. Obniżona stawka podatku będzie mieć zastosowanie tylko w przypadkach, gdy nabywcą kizerytu będzie podatnik podatku rolnego lub podatku dochodowego od dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej, który złoży dostawcy pisemne oświadczenie o zastosowaniu tego produktu do ww. celów rolniczych.

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami rozporządzenia obniżoną stawką podatku w wysokości 8% objęty jest syntetyczny siarczan magnezu sklasyfikowany w grupowaniu PKWiU 20.13.41.0. Biorąc jednak pod uwagę fakt, iż siarczany – niezależnie od ich pochodzenia naturalnego czy syntetycznego – są produktami o takim samym działaniu nawozowym dla roślin i gleby, różnica w pochodzeniu siarczanu magnezu nie powinna być przesłanką dla różnicowania opodatkowania tych produktów (przeznaczonych na cele rolnicze) podatkiem od towarów i usług.

2.

W § 13 rozporządzenia proponuje się uchylenie ust. 1 pkt 7, zgodnie z którym zwolnieniu od podatku podlegają usługi zarządzania narodowymi funduszami inwestycyjnymi w rozumieniu przepisów o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji, co związane jest z uchyleniem ustawy z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202, z późn. zm.). Na mocy art. 1 ustawy z dnia 30 marca 2012 r. o uchyleniu ustawy o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 596), ww. ustawa utraci moc z dniem 1 stycznia 2013 r., co związane jest z faktem, że Program Powszechnej Prywatyzacji realizowany na podstawie tej ustawy został już w praktyce zakończony. W związku z powyższym zwolnienie dla czynności zarządzania narodowymi funduszami inwestycyjnymi traci rację bytu.

Ponadto, proponuje się w § 13 uchylić ust. 3a. Zmiana ta jest związana z uchyleniem w ustawie z dnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 924 oraz druk senacki nr 247), w zmienianym art. 43 ustawy o podatku od towarów i usług, ust. 8.

3.

Propozycja zmiany § 18 aktualnie obowiązującego rozporządzenia ma na celu dostosowanie tego przepisu do brzmienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2012 r. poz. 2207), w którym wprowadzono obowiązek umieszczenia na fakturze wyrazów „metoda kasowa”, co odpowiada art. 1 pkt 16 lit. a dyrektywy Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do przepisów dotyczących fakturowania (Dz. Urz. UE L 189 z 22.07.2010, str. 1).

W związku ze zmianą wprowadzaną ww. rozporządzeniem konieczna jest w § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. zmiana oznaczania faktur otrzymywanych od małych podatników rozliczających się metodą kasową z „Faktura VAT-MP” na oznaczenie „metoda kasowa”.

Ponadto zmiana § 18 rozporządzenia ma na celu dostosowanie przepisu do zmian w zakresie kasowej metody rozliczeń, uregulowanej w art. 21 ustawy o VAT, wprowadzonych ustawą z dnia 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (Dz. U. z 2012 r. poz. 1342).

Zgodnie z ww. ustawą obowiązek podatkowy w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz podatnika VAT czynnego, dokonywanych przez małego podatnika rozliczającego się metodą kasową, będzie powstawał z dniem otrzymania całości lub części zapłaty. W takich przypadkach zniesiona będzie obecna zasada, zgodnie z którą pomimo braku uregulowania należności przez nabywcę w terminie 90 dni od dnia dostawy towaru lub wykonania usługi u małego podatnika powstaje obowiązek podatkowy w 90. dniu od dokonania tych czynności.

Do tej zmiany dostosowano w projektowanym § 18 rozporządzenia termin odliczania podatku VAT z faktur wystawionych przez małych podatników rozliczających się metodą kasową. Odliczenie podatku będzie możliwe z chwilą uregulowania całości lub części należności wynikającej z faktury.

Ponadto należy nadmienić, że w ustawie o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce przewiduje się również w przypadku małego podatnika rozliczającego się metodą kasową, którego kontrahentem jest podmiot inny niż podatnik VAT czynny, wydłużenie 90-dniowego terminu wynikającego z obecnego brzmienia przepisu art. 21 ust. 1 ustawy o VAT do 180 dni, co oznacza, że w przypadku braku zapłaty obowiązek podatkowy będzie powstawał w 180. dniu od dokonania czynności przez małego podatnika.

Rozwiązanie zaprojektowane w § 18 rozporządzenia dotyczyć będzie wyłącznie podatników posiadających status podatników VAT czynnych (innych niż mali podatnicy, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług), którzy nabywają towary i usługi od małych podatników rozliczających się metodą kasową, bo tylko tacy podatnicy mają prawo do odliczenia VAT naliczonego.

W związku z ww. zmianami w ustawie z dnia 16 listopada 2012 r. należało we wprowadzeniu do wyliczenia sprecyzować, że przepis nie dotyczy małych podatników rozliczających się metodą kasową, gdyż odnośnie do nich działa szczególny przepis zawarty w art. 86 ust. 16 w brzmieniu nadawanym cytowaną nowelą. W związku z powyższym jako zbędny należało również uchylić w tym paragrafie ust. 2.

4.

Zaproponowana zmiana brzmienia poz. 7 załącznika nr 1 do rozporządzenia polega na zastąpieniu obecnej treści w pkt 3 tej pozycji w brzmieniu „kawy i herbaty (wraz z dodatkami)” wyrazami „napojów, przy przygotowywaniu których wykorzystywany jest napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju”. Istotą proponowanej zmiany jest doprecyzowanie obecnego wyłączenia, w związku z wątpliwościami co do zakresu stosowania 8% stawki podatku od towarów i usług w odniesieniu do napojów, do których przygotowania wykorzystywany jest napar z kawy i herbaty. Zarówno napoje przygotowane przy wykorzystaniu tego naparu, jak również sam napar kawy i herbaty powinny być opodatkowane podstawową stawką podatku. Zmiana ta ma charakter doprecyzowujący i jest związana ze zmianami w ustawie z dnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

W § 2 projektu rozporządzenia proponuje się wprowadzenie przepisu przejściowego dotyczącego zasad odliczania podatku naliczonego w związku ze zmianą zasad powstawania obowiązku podatkowego w przypadku czynności dokonywanych przez małych podatników. Zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (Dz. U. z 2012 r. poz. 1342) czynności dokonane przed dniem 1 stycznia 2013 r. mali podatnicy będą rozliczać na dotychczasowych zasadach. Nowe zasady będą obowiązywać małych podatników dopiero w stosunku do czynności dokonywanych od dnia 1 stycznia 2013 r.

W związku z tym konieczne jest również dostosowanie do tych regulacji przepisów dotyczących odliczania podatku przez podatników z faktur oznaczonych „faktura VAT-MP” dokumentujących nabycie przed dniem 1 stycznia 2013 r. towarów i usług od małych podatników rozliczających się metodą kasową. W projektowanym przepisie przejściowym wprowadza się zasadę, że w takich przypadkach podatnik będzie mógł obniżyć kwotę podatku należnego o kwotę podatku naliczonego na zasadach określonych w obecnie obowiązującym § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r.

W stosunku do czynności, dla których zgodnie z projektowanym rozporządzeniem zmieni się wysokość opodatkowania, znajdą w okresie przejściowym zastosowanie przepisy zawarte w art. 41 (ust. 14a i następne).

Planuje się wejście w życie niniejszego rozporządzenia z dniem 1 stycznia 2013 r., z tym, że termin wejścia w życie przepisów § 1 pkt 1, pkt 2 lit. b oraz pkt 4 został przewidziany na dzień 1 kwietnia 2013 r. Zróżnicowany termin wejścia w życie projektowanego rozporządzenia wynika z konieczności dostosowania przepisów wykonawczych do zmian ustawowych wprowadzanych w różnych terminach.

Stosownie do § 11a uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

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

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje regulacja

Przedmiotowy akt prawny oddziałuje na podatników podatku od towarów i usług.

Proponowana zmiana objęcia obniżoną stawką podatku kizerytu (naturalnego siarczanu magnezu) przeznaczonego do celów rolniczych będzie oddziaływać na dostawców tego produktu oraz na nabywców, będących podatnikami podatku rolnego lub podatku dochodowego od dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej.

2. Wyniki konsultacji społecznych

Projekt zostanie poddany konsultacjom społecznym, w szczególności z Polską Konfederacją Pracodawców Prywatnych Lewiatan, Pracodawcami RP, Business Centre Club, Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce, Krajową Radą Doradców Podatkowych.

3. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Z uwagi na połączenie funkcjonowania proponowanej obniżonej stawki podatku na kizeryt z „techniką sprzedaży w oparciu o oświadczenie rolnika”, potencjalnymi nabywcami tego produktu będą rolnicy opodatkowani podatkiem VAT na zasadach ogólnych lub objęci procedurą szczególną dotyczącą rolników ryczałtowych, co spowoduje, że skutki wprowadzenia projektowanej zmiany będą – w przypadku pierwszej grupy rolników – budżetowo neutralne, w przypadku drugiej zaś grupy można przyjąć, że skutki te będą minimalne.

Pozostałe zmiany o charakterze porządkującym nie będą miały wpływu na sektor finansów publicznych.

4. Wpływ regulacji na rynek pracy

Regulacje zawarte w rozporządzeniu nie wpływają na rynek pracy.

5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Projektowany przepis w zakresie likwidacji zwolnienia usług zarządzania narodowymi funduszami inwestycyjnymi nie wpłynie negatywnie na konkurencyjność na rynku finansowym.

Proponowane obniżenie stawki podatku na kizeryt (naturalny siarczan magnezu) wpłynie pozytywnie na konkurencyjność na rynku rolniczym, zapewni bowiem równe warunki dla wszystkich podmiotów oferujących produkt o takim samym charakterze (identycznym zastosowaniu do celów rolniczych).

W pozostałym zakresie zmiany nie spowodują skutków mających istotny wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Przewidziane w projekcie zmiany mające na celu usunięcie wątpliwości i doprecyzowanie obecnych regulacji poprawią jednak pewność co do sytuacji prawnej przedsiębiorców.

6. Wpływ na sytuację i rozwój regionalny

Uregulowania zawarte w rozporządzeniu nie wywierają wpływu na sytuację i rozwój regionów.

7. Źródła finansowania

Wejście w życie przepisów zawartych w rozporządzeniu nie pociąga za sobą obciążenia budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

8. Opinia o zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej

Projektowane rozporządzenie nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

