



Przegląd zmian w prawie podatkowym

Aktualne informacje dotyczące zmian w prawie podatkowym oraz projektów ustaw i rozporządzeń z tego zakresu.

Spis treści

Akcyza i cło	4
Oczekujące na wejście w życie	4
1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy	4
Projekty	4
1. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych oraz prowadzenia składu podatkowego	4
2. Projekt ustawy o zmianie ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych	5
3. Projekt ustawy o zmianie ustawy o zdrowiu publicznym	5
4. Projekt rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska zmieniającego rozporządzenie w sprawie wzorów wniosków o wypłatę wyrównania i wzoru wniosku o rozliczenie wyrównań	6
Podatki dochodowe	8
Weszło w życie	8
1. Ustawa o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	8
Projekty	10
1. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	10
2. Poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	10
Pozostałe	11

Weszło w życie	11
1. Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane	11
Projekty	12
1. Projekt ustawy o kryptoaktywach	12
2. Projekt ustawy o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw	14
3. Projekt ustawy o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw	15

Akcyza i cło

OCZEKUJĄCE NA WEJŚCIE W ŻYCIE

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2024 r. **zmieniające rozporządzenie w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy**

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 6 marca 2024 r.

Projekt rozporządzenia zakłada zmianę opisu do rysunków nr 9a i 9b załącznika nr 4 do rozporządzenia poprzez wprowadzenie możliwości oznaczania opakowań jednostkowych wyrobów nowatorskich podatkowymi znakami akcyzy również w istniejącym stanie opakowania (na celofanie).

[Link](#)

PROJEKTY

1. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów **zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych oraz prowadzenia składu podatkowego**

Rekomendowanym rozwiązaniem jest dodanie w zmienianym rozporządzeniu regulacji, zgodnie z którą nie stosuje się przepisów zmienianego rozporządzenia przewidujących obowiązek wyposażenia miejsca odbioru albo miejsca prowadzenia składu podatkowego w przyrządy pomiarowe umożliwiające określenie ilości odpowiednio wyrobów akcyzowych wprowadzanych do miejsca odbioru albo znajdujących się w składzie podatkowym, jeżeli przyrządy te zostały zapewnione odpowiednio poza miejscem odbioru albo miejscem prowadzenia składu podatkowego i umożliwiają one sprawne wykonywanie kontroli, o której mowa w § 2 pkt 4 lit. c albo § 3 pkt 5 lit. c zmienianego rozporządzenia. W efekcie projektowanego rozwiązania dopuszczalne będzie korzystanie przez podmiot prowadzący skład podatkowy ze znajdujących się poza miejscem prowadzenia składu podatkowego przyrządów pomiarowych umożliwiających określenie ilości wyrobów znajdujących się w składzie podatkowym. Dopuszczalne będzie także korzystanie przez zarejestrowanego odbiorcę ze znajdujących się poza miejscem odbioru przyrządów pomiarowych umożliwiających określenie ilości wyrobów wprowadzonych do miejsca odbioru. Możliwość taka w obu przypadkach będzie

uzależniona od tego czy właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego w trakcie urzędowego sprawdzenia przeprowadzanego na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej uzna, że możliwe jest wykonywanie kontroli wyrobów odpowiednio znajdujących się w składzie podatkowym albo wprowadzonych do miejsca odbioru, pomimo tego, że przyrządy pomiarowe umożliwiające określenie ilości wyrobów akcyzowych znajdują się poza składem podatkowym albo miejscem odbioru.

Stan: 19.02.2024 r. – projekt znajduje się na etapie opiniowania.

Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

[Link](#)

2. Projekt ustawy o zmianie ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych

Zasadniczym celem projektowanej zmiany jest umożliwienie podmiotom dokonującym obrotu wyrobami tytoniowymi niebędącymi wyrobami akcyzowymi w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym (m.in. tytoń do żucia, tytoń do nosa), stosowania na opakowaniach jednostkowych tych wyrobów zabezpieczeń, o których mowa w art. 3 decyzji wykonawczej Komisji (UE) 2018/576, których elementy określi Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie elementów zabezpieczenia umieszczanego na opakowaniu jednostkowym wyrobów tytoniowych sprzedawanych w wolnych obszarach celnych podróznym udającym się do krajów trzecich.

Rekomendowane rozwiązanie sprawdza się jako jeden z elementów potwierdzających legalność wyrobów tytoniowych dla wyrobów duty-free podczas prawie czteroletniego okresu funkcjonowania systemu Track&Trace.

Stan: 19.02.2024 r. – projekt znajduje się na etapie opiniowania.

Planuje się, że projektowana ustawa wejdzie w życie z dniem 20 maja 2024 r.

[Link](#)

3. Projekt ustawy o zmianie ustawy o zdrowiu publicznym

Nowelizacja ustawy o zdrowiu publicznym wprowadza przede wszystkim zmiany w katalogu napojów podlegających opłacie od środków spożywczych. Proponuje się wyłączenie z opłaty:

- napojów, w których składzie znajdują się wyłącznie cukry zawarte naturalnie w użytym do ich produkcji soku owocowym lub warzywnym, ponieważ są to tak naprawdę soki rozcieńczone wodą i nie są dosładzane cukrami czy też słodzikami;

- nektarów owocowych z owoców o wysokiej kwasowości, z których sok nie nadaje się do bezpośredniego spożycia (czyli produktów wymagających dosładzania, np. z czarnej porzeczki), nawet jeśli zawierają więcej niż 5 g cukru na 100 ml oraz - objęcie opłatą syropów, w których na pierwszym miejscu w wykazie składników znajduje się cukier lub syrop glukozowo-fruktozowy i które do wprowadzenia opłaty były „zwykłymi” środkami spożywczymi, a które po wprowadzeniu opłaty zaczęto wprowadzać na rynek jako suplementy diety.

Stan: 2.12.2023 r. – projekt znajduje się na etapie uzgodnień.

Planuje się, że przepisy rozporządzenia wejdą w życie 1 stycznia 2025 r.

[Link](#)

4. Projekt rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska **zmieniającego rozporządzenie w sprawie wzorów wniosków o wypłatę wyrównania i wzoru wniosku o rozliczenie wyrównań**

Nowelizacja ustawy wprowadza nowy sposób rozliczania wyrównania, tym samym konieczna jest zmiana rozporządzenia polegająca na aktualizacji treści załącznika nr 3 do tego rozporządzenia. W projektowanym rozporządzeniu zaproponowano wzór nowego załącznika nr 3, który uwzględnia – oprócz dotychczasowych informacji identyfikujących podmiot ubiegający się o wypłatę wyrównania (oznaczenie podmiotu i jego siedziby, NIP, adres, numer rachunku bankowego) – zakres informacji potrzebnych do rozliczenia wyrównania. Przedsiębiorstwo energetyczne uprawnione do otrzymania wyrównania we wniosku o rozliczenie wyrównania za poszczególne okresy wskazuje kwotę podlegającą rozliczeniu, stanowiącą różnicę między sumą miesięcznych obniżek udzielonych odbiorcom uprawnionym dla poszczególnych miesięcy w każdej grupie taryfowej, a sumą wyrównań wypłaconych na rzecz tego przedsiębiorstwa, zgodnie z art. 12a ustawy dla danego okresu. Nie jest możliwe osiągnięcie celów projektowanego rozporządzenia w drodze poza legislacyjnej.

Stan: 22.01.2024 r. – projekt znajduje się na etapie opiniowania.

[Link](#)

Podatki dochodowe

WESZŁO W ŻYCIE

1. Ustawa o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Ustawa weszła w życie z dniem 22 lutego 2024 r.

Ustawa stanowi następstwo przedłużenia przez Radę Unii Europejskiej, decyzją wykonawczą 2023/2409 z dnia 19 października 2023 r., tymczasowej ochrony wprowadzonej decyzją wykonawczą Rady (UE) 2022/382 z dnia 4 marca 2022 r. stwierdzającą istnienie masowego napływu wysiedleńców z Ukrainy w rozumieniu art. 5 dyrektywy 2001/55/WE i skutkującą wprowadzeniem tymczasowej ochrony. Ustawa przewiduje przedłużenie okresu obowiązywania szczególnych rozwiązań prawnych przewidzianych w ustawie z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.). Nowelizacja wprowadza także zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805).

Zmiany w ustawie o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa polegają na przedłużeniu do dnia 30 czerwca 2024 r. m.in.: (1) okresu, w którym pobyt na terytorium RP obywateli Ukrainy, którzy przybyli na to terytorium w związku z działaniami wojennymi w Ukrainie, jest uznawany za legalny; (2) okresu, w którym dopuszcza się na potrzeby zamieszkania zbiorowego obywateli Ukrainy tymczasowe wykorzystanie oddanego do użytku obiektu budowlanego, który nie spełnia wymagań przepisów techniczno-budowlanych, przeciwpożarowych oraz higieniczno-sanitarnych; (3) okresu ważności wydanych lub udzielonych obywatelom Ukrainy: wiz krajowych, zezwoleń na pobyt czasowy, kart pobytu, polskich dokumentów tożsamości cudzoziemca oraz dokumentów „zgoda na pobyt tolerowany”; (4) terminu do opuszczenia przez obywatela Ukrainy terytorium RP; (5) okresu, w którym uznaje się za legalny pobyt obywatela Ukrainy na terytorium RP na podstawie wizy Schengen wydanej przez polski organ lub organ innego państwa obszaru Schengen, a także dokumentów określonych w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1030/2002; (6)

okresu, w którym nie stosuje się przepisów dotyczących wymaganego dochodu w postępowaniach w sprawie udzielenia zezwolenia na pobyt czasowy w celu prowadzenia działalności gospodarczej przez obywatela Ukrainy, który wykonuje działalność gospodarczą na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Ustawa wprowadza także zmiany polegające o wydłużeniu do 28 miesięcy okresu, w którym: (1) obywatelowi Ukrainy, który uzyskał kwalifikacje lekarza lub lekarza dentystry poza terytorium państw członkowskich UE można udzielić zgody na wykonywanie zawodu lekarza albo lekarza dentystry oraz przyznać warunkowe prawo wykonywania zawodu lekarza lub lekarza dentystry; (2) minister właściwy do spraw zdrowia może nadać numer odpowiadający numerowi prawa wykonywania zawodu na wniosek lekarza lub lekarza dentystry, który uzyskał zaświadczenie o wpisie do rejestru lekarzy tymczasowo i okazjonalnie wykonujących zawód i zgłosił zamiar udzielania świadczeń zdrowotnych obywatelom Ukrainy; (3) obywatelowi Ukrainy, który uzyskał kwalifikacje pielęgniarki lub położnej poza terytorium państw członkowskich UE można udzielić zgody na wykonywanie zawodu pielęgniarki albo położnej.

Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych polegają na przedłużeniu na rok 2024 okresu obowiązywania preferencji podatkowych związanych z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy. Przepisy dotyczące tych preferencji będą miały zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2024.

[Link](#)

PROJEKTY

1. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów **w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

Rozporządzenie określa zakres danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe, które podatnicy są obowiązani przysyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego zgodnie z treścią art. 9 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stan: 5.02.2024 r. – projekt znajduje się na etapie opiniowania.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 01.01.2025 r.

[Link](#)

2. Poselski projekt ustawy **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ma na celu podniesienie kwoty wolnej od podatku dla wszystkich do wysokości równej dwunastokrotności minimalnego wynagrodzenia za pracę, ale nie mniejszej niż 60 000 zł. Celem niniejszej zmiany jest zmniejszenie wysokości klina podatkowego, podwyższenie płac netto większości obywateli, oraz ustalenie bardziej sprawiedliwych obciążeń podatkowych poprzez wyrównanie kwoty wolnej dla wszystkich oraz oparcie systemu podatkowego na elementarnej zasadzie prawa podatkowego, tj. zasady zdolności płatniczej.

Stan: 07.02.2023 r. – projekt skierowano do I czytania na posiedzeniu Sejmu

[Link](#)

Pozostałe

WESZŁO W ŻYCIE

1. Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie **w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane**

Rozporządzenie weszło w życie z dniem 17 lutego 2024 r.

Zmieniono § 2 ust. 2a pkt 5 rozporządzenia. Zrezygowano ze wskazywania konkretnych pozycji formularzy podatkowych, w których wskazana została wysokość przychodu stanowiąca element podpisu, które nie są uregulowane aktem normatywnym. Zatem zmiana dotyczyć będzie wszystkich formularzy wymienionych w § 2 ust. 2a pkt 5 zmienianego rozporządzenia. Jest to zmiana analogiczna do zmiany wprowadzanej w aktualnie procedowanym projekcie rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (nr z wykazu prac legislacyjnych Ministra Finansów: 808). Zmiana ta realizuje wniosek Rządowego Centrum Legislacji zawarty w piśmie RCL z dnia 28 grudnia 2022 r. znak RCL.DPG.555.206/2022.

Wprowadzono zmiany ujednocające w zakresie:

- określenia tzw. „innego podpisu elektronicznego zapewniającego autentyczność”,
- ujednoczenia przywoływanych tytułów formularzy (usunięcie zwrotów: „za rok podatkowy”, „za rok”, „w roku podatkowym”),
- uporządkowanie kolejności i treści przepisów regulujących kwestię urzędowego poświadczenia odbioru (UPO).

[Link](#)

1. Projekt ustawy o kryptoaktywach

Projekt ustawy przewiduje wprowadzenie nowych rozwiązań w obszarze sektora rynku kryptoaktywów, mających na celu realizację zadań wynikających z rozporządzenia 2023/1114, w szczególności w zakresie skutecznego nadzoru nad tym rynkiem i ochrony inwestorów. Podjęcie działań zmierzających do realizacji wspomnianych celów zapewni rozwój tego rynku w perspektywie wieloletniej oraz bezpieczeństwo przez rozszerzenie kompetencji nadzorczych KNF. Najważniejsze rozwiązania przewidziane w proponowanych przepisach:

- 1) wyznaczenie KNF jako organu właściwego w zakresie stosowania rozporządzenia 2023/1114 oraz wprowadzenie narzędzi służących skutecznemu wykonywaniu przez KNF nadzoru i realizacji postanowień przedmiotowego rozporządzenia;
- 2) określenie obowiązków emitentów tokenów powiązanych z aktywami i tokenów powiązanych z e-pieniędzem oraz dostawców usług w zakresie kryptoaktywów, w tym zobowiązanie ww. emitentów do przekazywania KNF informacji dotyczących ich działalności, które podlegają ocenie nadzorcy;
- 3) w przypadku naruszenia przepisów rozporządzenia 2023/1114, aktów delegowanych lub wykonawczych, proponuje się przyznanie KNF środków nadzorczych służących przeciwdziałaniu naruszeniom, których mogą dopuścić się podmioty nadzorowane;
- 4) wprowadzenie możliwości nakładania sankcji administracyjnych przez KNF na oferujących, emitentów tokenów powiązanych z aktywami lub tokenów będących e-pieniędzem, osoby ubiegające się o dopuszczenie kryptoaktywów do obrotu oraz dostawców usług w zakresie kryptoaktywów;
- 5) wprowadzenie odpowiedzialności karnej podmiotów nadzorowanych; surowość środków penalnych będzie uzależniona od stopnia przewinienia i będzie pozostawała w ścisłym związku z rodzajem czynu poddanego kryminalizacji (rozwiązanie ma na celu zapewnienie bezpieczeństwa obrotu kryptoaktywami, w tym przede wszystkim klientów, ochronę państwa i inwestorów);
- 6) ustalenie zakresu i zasad zachowania tajemnicy zawodowej obejmującej informacje uzyskane w związku ze świadczeniem usług w zakresie kryptoaktywów; projektowane rozwiązanie przewiduje stworzenie katalogu sytuacji, w których ujawnienie informacji nie będzie stanowiło niedochowania tajemnicy zawodowej, zostanie także określony krąg podmiotów, na żądanie których ww. informacje będą ujawniane;

7) wprowadzenie możliwości składania oświadczeń woli w postaci elektronicznej w odniesieniu do usług dotyczących kryptoaktywów lub ich oferty publicznej; przewiduje się nadanie tak złożonemu oświadczeniu woli mocy równej oświadczeniu złożonemu w formie pisemnej zastrzeżonej pod rygorem nieważności. Konieczne będzie również wprowadzenie zmian w następujących ustawach: ustawie z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2024 r. poz. 145), ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.), ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805), ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), ustawie z dnia 21 czerwca 1996 r. o szczególnych formach sprawowania nadzoru przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2487, z późn. zm.), ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 37), ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 2488), ustawie z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 170, z późn. zm.), ustawie z dnia 24 sierpnia 2001 r. o Żandarmerii Wojskowej i wojskowych organach porządkowych (Dz. U. 2023 r. poz. 1266), ustawie z dnia 24 maja 2002 r. o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1136, z późn. zm.), ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 681, z późn. zm.), ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 188, z późn. zm.), ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 646, z późn. zm.), ustawie z dnia 9 czerwca 2006 r. o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 184), ustawie z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 134), ustawie z dnia 19 sierpnia 2011 r o usługach płatniczych (Dz. U. z 2024 r. poz. 30) oraz ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.). Projektowana ustawa wprowadzi zmiany także w ustawie z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1124, z późn. zm.), zmiany te będą miały charakter dostosowujący do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1113 z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie informacji towarzyszących transferom środków pieniężnych i niektórych kryptoaktywów oraz zmiany dyrektywy (UE) 2015/849.

Stan: 23.02.2024 r. – projekt znajduje się na etapie opiniowania.

[Link](#)

2. Projekt ustawy o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw

1. W celu doprecyzowania zakresu zadań realizowanych przez Krajową Administrację Skarbową, w ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, zwanej dalej również „ustawą o KAS”, wskazano, że do zadań Krajowej Administracji Skarbowej należy wykonywanie zadań wynikających z rozporządzenia 2017/821 oraz przewidzianych w rozporządzeniu 2018/1672.

Wskazano, że Szef Krajowej Administracji Skarbowej realizuje obowiązki związane z przekazywaniem zanonimizowanych danych dotyczących ryzyka i wyników analizy ryzyka (art. 10 ust. 1 pkt d rozporządzenia 2018/1672) oraz przekazywaniem do Komisji Europejskiej wykazu właściwych organów, ustanowionych sankcji oraz zanonimizowanych informacji statystycznych dotyczących kontroli i naruszeń (art. 18 ust 1 i 2 rozporządzenia 2018/1672). Pozostałe zadania wynikające z przepisów rozporządzenia 2018/1672 przypisane zostały naczelnikowi urzędu celno-skarbowego jako organowi właściwemu w rozumieniu rozporządzenia 2018/1672.

Dookreślono również zakres zadań realizowanych przez Krajową Administrację Skarbową, w art. 2 w ust. 1 dodano pkt 8a wskazujący, że do zadań Krajowej Administracji Skarbowej należy wykonywanie czynności, o których mowa w rozporządzeniu 2017/821. Zadania związane z wykonywaniem kontroli ex post (art. 11 rozporządzenia 2017/821), w zakresie współpracy i wymiany informacji czy sprawozdawczości i przeglądów funkcjonowania i skuteczności przedmiotowego rozporządzenia (art. 13 i art. 17 rozporządzenia 2017/821) przypisane zostają Krajowej Administracji Skarbowej. Projektowana ustawa dodaje w ustawie o KAS przepis art. 14 ust. 1 pkt 7a stanowiący, że do zadań Szefa Krajowej Administracji Skarbowej należy wykonywanie zadań, o których mowa w rozporządzeniu 2017/821, w tym kontroli ex post, o której mowa w art. 11 rozporządzenia 2017/821.

Wykonując dyspozycję art. 16 ust. 1 rozporządzenia 2017/821, zgodnie z którym państwa członkowskie określają przepisy stosowane w przypadku naruszenia niniejszego rozporządzenia, w projektowanej zmianie ustawy o KAS wprowadzono sankcję, w postaci kary pieniężnej, za niewypełnienie obowiązków, o których mowa w art. 4–7 tego rozporządzenia.

Wysokość kar pieniężnych, wymierzanych w formie decyzji administracyjnej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, przewidziana w projekcie wynosi od 1 000 zł do 500 000 zł.

2. Odnosząc się do stosowania przepisów rozporządzenia 2018/1672, należy wskazać, że organami uprawnionymi do wykonywania kontroli są organy celne (właściwi naczelnicy urzędów celno-skarbowych).

3. Zaproponowano zmiany w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy, które mają charakter dostosowujący wybrane przepisy ustawy – Kodeks karny skarbowy do przepisów rozporządzenia 2018/1672, z którymi pozostają w związku.

4. Zmiany wprowadzono także w ustawie z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe. W art. 12 w ust. 1 w pkt 2 tej ustawy należy skreślić wyrazy „lub umyślne przestępstwo skarbowe”, ponieważ w obowiązującym przepisie art. 12 ustawy – Prawo dewizowe, w ust. 1 w pkt 1 jest mowa o przestępstwach skarbowych, a zatem zarówno umyślnych, jak i nieumyślnych, a w pkt 2 jest, jeżeli chodzi o zakres przestępstw, odesłanie do pkt 1. Uchylenie rozdziału 5 ustawy – Prawo dewizowe, ma na celu wyeliminowanie przepisów duplikujących przepisy rozporządzenia 2018/1672.

5. Projektowana ustawa zmienia ustawę z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, uchylając art. 85 dotyczący obowiązku przekazywania przez organy Straży Granicznej oraz naczelników urzędów celno-skarbowych do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej, działającego jako krajowa jednostka analityki finansowej, informacji, o których mowa w art. 5 rozporządzenia 1889/2005, oraz informacji zawartych w zgłoszeniu określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 21 ustawy – Prawo dewizowe.

Stan: 23.02.2024 r. – projekt znajduje się na etapie Komisji Prawniczej

[Link](#)

3. Projekt ustawy o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw

Istotą zmian ujętych w proponowanej ustawie jest udoskonalenie i rozszerzenie obowiązujących przepisów dotyczących zakresu wymiany informacji i współpracy administracyjnej w sprawach podatkowych, poprzez:

- nałożenie na platformy cyfrowe obowiązku sprawozdawczego dotyczącego sprzedawców działających z pomocą tych platform,
- zbudowanie mechanizmu wymiany informacji o sprzedawcach pomiędzy państwami członkowskimi oraz

- poprawę obecnych mechanizmów współpracy między administracjami, np. poprzez wprowadzenie możliwości przeprowadzania wspólnych kontroli.

Implementacja ww. rozwiązań do krajowego porządku prawnego realizuje obowiązki nałożone na państwa członkowskie w dyrektywie DAC 7 tj. uzyskanie informacji o podatnikach uzyskujących dochód ze świadczenia usług i sprzedaży towarów za pośrednictwem platform cyfrowych.

Raportowaniem będą objęci operatorzy platform, którzy udostępniają je sprzedawcom, umożliwiając tym samym dokonywanie transakcji: sprzedaży towarów, świadczenia usług, udostępniania środków transportu lub udostępnienia nieruchomości, udziałów w nieruchomościach, lub ich części. Platformę należy rozumieć jako oprogramowanie, które umożliwia sprzedawcom łączność z innymi użytkownikami w celu wykonywania ww. czynności. Są to przede wszystkim strony internetowe lub ich części lub aplikacje (także mobilne). Jednocześnie za platformę nie jest uważane oprogramowanie umożliwiające wyłącznie przetwarzanie płatności, wystawianie przez użytkowników ogłoszeń, reklamowanie lub przekierowywanie na platformę.

Obowiązki sprawozdawcze będą polegały na przekazywaniu Szefowi KAS zbiorczej informacji na temat sprzedawcy lub sprzedawców, zawierających transakcje za pomocą platformy. Taka informacja za okres sprawozdawczy będzie przekazywana elektronicznie na podstawie wzoru dokumentu zamieszczonego w BIP. W celu przekazywania informacji zostanie stworzone oprogramowanie interfejsowe. W niektórych przypadkach, podmiot (operator platformy) będzie zobowiązany do jednorazowej rejestracji w jednym z państw członkowskich, po której otrzyma indywidualny numer operatora platformy. Numer ten służy identyfikacji dla celów sprawozdawczych.

Informacja o sprzedawcach przekazywana przez raportującego operatora platformy zawiera:

1. Dane identyfikujące raportującego operatora platformy:
 - a) firmę i adres siedziby;
 - b) TIN oraz, jeżeli jest dostępny, numer identyfikacji VAT, a także, w stosownych przypadkach, indywidualny numer platformy, o którym mowa w art. 75v;
 - c) nazwę platformy lub platform w odniesieniu do których raportujący operator platformy przekazuje informację o sprzedawcach.
2. Informacje dotyczące wyłączonego operatora platformy, w przypadku, o którym mowa w art. 75b ust. 3:
 - a) nazwę,
 - b) adres pocztowy,
 - c) adres elektroniczny, w tym strony internetowe wyłączonego operatora platformy,

- d) TIN, jeżeli jest dostępny,
 - e) informację wskazującą, że ze względu na przyjęty model biznesowy platforma nie obejmuje sprzedawców podlegających raportowaniu;
3. Informacje o sprzedawcach (w stosunku do osób fizycznych):
- a) imię i nazwisko,
 - b) główny adres,
 - c) każdy TIN wydany sprzedawcy oraz państwo uczestniczące wydania lub w przypadku braku TIN miejsce urodzenia tego sprzedawcy,
 - d) numer identyfikacyjny VAT sprzedawcy, jeżeli jest dostępny,
 - e) datę urodzenia;
4. Informacje o sprzedawcach (w stosunku do podmiotów):
- a) firmę,
 - b) główny adres,
 - c) każdy TIN wydany temu sprzedawcy oraz państwo uczestniczące nadania, lub w przypadku braku TIN, miejsce urodzenia tego sprzedawcy
 - d) numer identyfikacyjny VAT tego sprzedawcy, jeżeli jest dostępny,
 - e) numer we właściwym rejestrze gospodarczym,
 - f) informacje o istnieniu wszelkich stałych zakładów, za pośrednictwem których wykonywane są na terenie Unii Europejskiej stosowne czynności, jeżeli takie informacje są dostępne, ze wskazaniem każdego odnośnego państwa członkowskiego, w którym znajduje się taki stały zakład;
5. Informacje o sprzedawcach, wykonujących inne stosowne czynności niż udostępnienie nieruchomości:
- a) identyfikator rachunku finansowego, jeżeli jest on dostępny dla raportującego operatora platformy i jeżeli właściwy organ państwa uczestniczącego, którego rezydentem jest sprzedawca podlegający raportowaniu, nie ogłosił publicznie, że nie zamierza korzystać z identyfikatora rachunku finansowego,
 - b) jeżeli imię i nazwisko lub firma sprzedawcy są inne niż posiadacz rachunku finansowego – oprócz identyfikatora rachunku finansowego – imię i nazwisko lub firmę osoby kojarzonej z identyfikatorem rachunku finansowego, na który wypłacane jest wynagrodzenie lub na poczet którego jest ono uznawane, w zakresie dostępnym dla raportującego operatora platformy, a także wszelkie inne informacje finansowe

- umożliwiający identyfikację dostępne dla raportującego operatora platformy w odniesieniu do osoby kojarzonej z tym identyfikatorem,
- c) państwo uczestniczące rezydencji sprzedawcy podlegającego raportowaniu,
 - d) łączne wynagrodzenie wypłacone lub uznane w ciągu każdego kwartału okresu sprawozdawczego oraz liczbę stosownych czynności, z tytułu których wynagrodzenie to zostało wypłacone lub uznane,
 - e) wszelkie składki, prowizje lub podatki zatrzymane lub pobrane przez raportującego operatora platformy w każdym kwartale okresu sprawozdawczego.
6. Informacje o sprzedawcach, wykonujących stosowne czynności dotyczące udostępnienia nieruchomości:
- a) informacje, o których mowa w pkt 5 lit. a-c oraz e;
 - b) adres każdej grupy obiektów;
 - c) numery ksiąg wieczystych wszystkich nieruchomości należących do grupy obiektów, jeżeli takie numery nadano, lub ich odpowiedniki zgodnie z prawem krajowym państwa uczestniczącego, w którym są położone dane nieruchomości;
 - d) łączne wynagrodzenie wypłacone lub uznane w ciągu każdego kwartału okresu sprawozdawczego oraz liczbę stosownych czynności w odniesieniu do każdej grupy obiektów;
 - e) liczbę dni, przez które każda grupa obiektów była udostępniana w okresie sprawozdawczym;
 - f) rodzaj każdej grupy obiektów.
7. informacje pozwalające na identyfikację elektronicznej usługi identyfikacyjnej, o której mowa w art. 75l ust. 3 pkt 1 – w przypadku skorzystania z tej usługi

Projektodawca wskazuje, iż pozyskiwane o operatorze platformy informacje, jak również dane o sprzedawcach będą objęte ochroną wynikającą z przepisów o ochronie danych osobowych.

Kluczowe znaczenie ma wzmocnienie współpracy administracyjnej i wymiany informacji. Organy podatkowe mają uzyskać lepszy dostęp do informacji o przychodach osiągniętych za pośrednictwem platform cyfrowych – działalność na platformach cyfrowych stanie się bardziej przejrzysta dla organów podatkowych. By osiągnąć powyższe cele, ustawa wprowadza podatkowe obowiązki sprawozdawcze dla operatorów platform cyfrowych oraz dostosowuje ustawę o wymianie informacji podatkowych oraz niektóre inne ustawy do obecnych przepisów dyrektywy DAC7.

Funkcjonowanie mechanizmu wymiany informacji o sprzedawcach będzie funkcjonowało następująco: zgodnie z art. 8ac ust.3 implementowanej dyrektywy, przekazywanie informacji pomiędzy Państwami Członkowskimi Unii Europejskiej odbywać się będzie przy użyciu standardowego formatu elektronicznego, który został określony w Załączniku III do Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) 2022/1467 z dnia 5 września 2022 r. zmieniającego rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/2378 w odniesieniu do standardowych formularzy i formatów elektronicznych, które mają być stosowane w związku z dyrektywą Rady 2011/16/UE, oraz do wykazu danych statystycznych, które mają być przekazywane przez państwa członkowskie do celów oceny tej dyrektywy.

Formularz ma strukturę drzewa o określonych elementach i atrybutach i zawiera następująca pola:

- a) nazwa wyłączonego operatora platformy,
- b) adres pocztowy wyłączonego operatora platformy,
- c) adres elektroniczny, w tym strony internetowe wyłączonego operatora platformy,
- d) numer NIP nadany wyłączonemu operatorowi platformy, jeżeli jest dostępny,
- e) państwo członkowskie, któremu przedstawiono stosowne informacje zgodnie z sekcją I część A pkt 3 załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE oraz
- f) rok podatkowy, od którego przyznano status wyłączonego operatora platformy.

Mechanizm przekazywania danych innym państwom UE również wynika z art. 8ac ust. 2 implementowanej dyrektywy.

W przypadku świadczenia usługi udostępnienia nieruchomości, właściwy organ państwa członkowskiego, gdy miała miejsce sprawozdawczość w drodze wymiany automatycznej przekazuje informacje o sprzedawcy podlegającemu raportowaniu zarówno organowi państwa członkowskiego, którego rezydentem jest ten sprzedawca, jak i organowi państwa, na terytorium którego zlokalizowana jest ta nieruchomość. W pozostałych przypadkach (sprzedaż, usługi i udostępnienie środka transportu), właściwy organ państwa członkowskiego przekazywał będzie w drodze automatycznej wymiany informacji o sprzedawcy tylko organowi jego rezydencji podatkowej.

Mechanizm przekazywania danych innym państwom UE również wynika z art. 8ac ust. 2, zgodnie z którym właściwy organ państwa członkowskiego, gdy miała miejsce sprawozdawczość, w drodze wymiany automatycznej przekazuje właściwemu organowi państwa członkowskiego, którego rezydentem jest 'sprzedawca podlegający raportowaniu' oraz – jeżeli 'sprzedawca podlegający raportowaniu' świadczy usługi

udostępnienia nieruchomości – w każdym przypadku właściwemu organowi, w którym zlokalizowana jest nieruchomość.

Międzynarodowy Fundusz Walutowy (2018) w raporcie Measuring Digital Economy wskazał, że produkty i usługi cyfrowe są trudne do ujęcia w statystykach gospodarczych. Oczekiwany efekt behawioralny prawdopodobnie będzie skutkował większą przejrzystością informacji/danych w zakresie dochodów ze sprzedaży dokonywanej za pośrednictwem platform cyfrowych. Dane dotyczące transakcji z oferowanych usług, czy sprzedaży towarów w Internecie, są niezbędne do właściwej analizy skali gospodarki cyfrowej i jej wpływu na systemy podatkowe. Obecnie zasadniczo tylko operatorzy platform cyfrowych dysponują tego rodzaju danymi, natomiast organy skarbowe mogą pozyskać dane, które nie mogą zapewnić prawidłowej analizy wielkości należnych danin publicznych od sprzedających czy oferujących usługi w Internecie. Należy oczekiwać, że implementacja dyrektywy pozwoli na pozyskanie z platform niezbędnych danych do analiz służących do zabezpieczenia dochodów podatkowych.

Celem projektowanej ustawy jest także wyeliminowanie wątpliwości związanych ze stosowaniem pierwotnie przyjętych rozwiązań legislacyjnych w ustawie o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami w kontekście:

1. dyrektywy Rady 2014/107/UE z dnia 9 grudnia 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania, zwanej dalej „dyrektywą 2014/107/UE” (zasady wymiany informacji o rachunkach raportowanych);
2. wytycznych Common Reporting Standard (CRS), do stosowania których Polska zobowiązała się w podpisanym w dniu 29 października 2014 r. wielostronnym porozumieniu właściwych władz w sprawie automatycznej wymiany informacji finansowych (Competent Authority Agreement, CAA), a także rekomendacji wynikających z przeglądu ram prawnych przeprowadzonych przez Ogólnoświatowe Forum do Spraw Przejrzystości i Wymiany Informacji dla Celów Podatkowych (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes, dalej: „Global Forum”).

Dodatkowo, w kontekście wyeliminowania wątpliwości związanych ze stosowaniem współpracy administracji podatkowych w zakresie wymiany informacji poprzez:

- doprecyzowanie kwestii oświadczeń składanych pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Projekt wprowadza również zmiany dostosowawcze do ustawy o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia

ustawodawstwa FATCA w zakresie oświadczeń zbieranych pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań w odniesieniu do nowych rachunków finansowych,

- zmiany dostosowawcze wynikające z ustawy o doręczeniach elektronicznych. Projekt ustawy przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2021 r. poz. 626), a także Ustawie z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz.U. z 2020 r. poz. 166 ze zm.), mających na celu dostosowanie do siatki pojęciowej wynikającej ze zmian wprowadzonych w szeregu ustaw w wyniku wejścia w życie Ustawy o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320 ze zm.).

W zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych projekt przewiduje m.in. zmianę definicji w słowniczku ustawy z uwzględnieniem wytycznych CRS oraz rozwiązań unijnych, a także wprowadzenie przepisów antyabuzyjnych zgodnie z rekomendacjami Global Forum. Projekt przewiduje modyfikację pojęcia „aktywa finansowe” zawartego w słowniczku ustawy, poprzez wprowadzenie katalogu otwartego zgodnie ze standardem CRS i rekomendacjami Global Forum. Dodatkowo projekt wprowadza tzw. małą klauzulę antyabuzywną, która ma na celu uniemożliwienie obchodzenia procedur należytej staranności i sprawozdawczości (zgodnie z rekomendacjami Global Forum Polska powinna wprowadzić zasady uniemożliwiające instytucjom finansowym, oraz innym osobom i pośrednikom stosowanie praktyk mających na celu obejście procedur należytej staranności i sprawozdawczości).

Stan: 22.02.2024 r. – projekt znajduje się na etapie Komisji Prawniczej

Przepisy ustawy wejdą w życie z dniem 1 lipca 2024 r. (przewidując jednocześnie raportowanie wsteczne za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. – w celu wypełnienia obowiązków wynikających z dyrektywy UE)

[Link](#)

Nazwa Deloitte odnosi się do jednego lub kilku podmiotów Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), jej firm członkowskich oraz ich podmiotów powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), każda z jej firm członkowskich i podmiotów z nimi powiązanych są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, każda z jej firm członkowskich i podmiotów powiązanych ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich i podmiotów powiązanych. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Zapraszamy na stronę www.deloitte.com/pl/onas w celu uzyskania dalszych informacji.

W Polsce usługi na rzecz klientów świadczą: Deloitte Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Poland sp. z o.o., Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k., Deloitte PP sp. z o.o., Deloitte Advisory sp. z o.o., Deloitte Consulting S.A., Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy sp. k., Deloitte Digital sp. z o.o. (wspólnie określane mianem „Deloitte Polska”), będące jednostkami powiązanymi z Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Polska jest jedną z wiodących firm doradczych w kraju, świadczącą usługi profesjonalne w obszarach: audytu, doradztwa podatkowego, konsultingu, zarządzania ryzykiem, doradztwa finansowego oraz prawnego za pośrednictwem ponad 2300 profesjonalistów z Polski i zagranicy. Więcej informacji o Deloitte Polska: www.deloitte.com/pl/onas

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczą za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność twojej firmy, należy uzyskać poradę profesjonalną.

Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych), dotyczących dokładności i kompletności informacji, zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agenci nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawa.

© 2024. Wszelkich informacji udziela Deloitte Polska.