

**U S T A W A**

z dnia..... 2016 r.

**o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków europejskich przez jednostki samorządu terytorialnego oraz o zmianie ustawy o finansach publicznych**

Rozdział 1

**Przepisy ogólne**

Art. 1. Ustawa określa szczególne zasady dokonywania przez jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) rozliczeń w podatku od towarów i usług za okres rozliczeniowy upływający 31 grudnia 2016 r. oraz okresy rozliczeniowe poprzedzające ten okres;
- 2) korekt rozliczeń w podatku od towarów i usług za okresy rozliczeniowe upływające przed dniem podjęcia przez nie rozliczania tego podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi;
- 3) zwrotu środków europejskich uzyskanych na realizację ich zadań w przypadku zmiany kwalifikowalności wydatków w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów, zwanego dalej "wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości".

Art. 2. Ilekroć w ustawie jest mowa o:

- 1) jednostce organizacyjnej – rozumie się przez to:
  - a) utworzone przez jednostkę samorządu terytorialnego samorządową jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy,
  - b) powstałą z mocy prawa jednostkę budżetową, podporządkowaną jednostce samorządu terytorialnego;
- 2) środkach europejskich - rozumie się przez to środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1, 2, 4 i 5a-5c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.<sup>1)</sup>);

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358,

- 3) wydatku kwalifikowalnym – rozumie się przez to wydatek, który spełnia kryteria określone w art. 5 pkt 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2014 r. poz. 1649, z późn. zm.<sup>2)</sup>), oraz o którym mowa w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. z 2014 r. poz. 1448, 1856 i z 2015 r. poz. 1240), poniesiony przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jej jednostkę organizacyjną, finansowany ze środków europejskich.

## Rozdział 2

### **Zasady dokonywania przez jednostki samorządu terytorialnego rozliczeń w podatku od towarów i usług za okres rozliczeniowy upływający 31 grudnia 2016 r. oraz okresy rozliczeniowe poprzedzające ten okres**

Art. 3. Jednostka samorządu terytorialnego, której jednostki organizacyjne rozliczały się jako odrębni podatnicy, wstępuje z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy we wszystkie prawa i obowiązki swoich jednostek organizacyjnych – w zakresie, w jakim dotyczą one podatku od towarów i usług, również w odniesieniu do rozliczeń za okresy przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 4. 1. Podatek od towarów i usług w zakresie działalności gospodarczej wykonywanej przez jednostki organizacyjne może być nadal rozliczany bezpośrednio przez te jednostki, jeżeli taki sposób rozliczenia był stosowany przez jednostki samorządu terytorialnego na 29 września 2015 r., jednak nie dłużej niż do okresu rozliczeniowego upływającego 31 grudnia 2016 r.

2. Przepis ust. 1 stosuje się pod warunkiem, że w terminie dwóch miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy jednostka samorządu terytorialnego złoży oświadczenie o wyborze okresu rozliczeniowego, do którego podatek od towarów i usług będzie rozliczany bezpośrednio przez jednostki organizacyjne. Wybór ten może dotyczyć także okresu rozliczeniowego upływającego przed dniem wejścia w życie ustawy. Oświadczenie składa się do właściwego naczelnika urzędu skarbowego według wzoru określonego w załączniku nr 1 do ustawy.

---

1513, 1830, 1854 i 1890.

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 349, 1240, 1358 i 1890.

3. Właściwym dla rozliczeń jednostek organizacyjnych w zakresie podatku od towarów i usług w przypadku, o którym mowa w ust. 1, jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce ich siedziby.

4. Jednostki organizacyjne, w odniesieniu do których złożono oświadczenie, o którym mowa w ust. 2, i których sprzedaż na 29 września 2015 r. korzystała ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 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.<sup>3)</sup>), zwanej dalej „ustawą o podatku od towarów i usług”, mogą nadal, rozliczając bezpośrednio podatek od towarów i usług, korzystać z tego zwolnienia na warunkach określonych w tym przepisie, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015 r., nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2016 r. W przypadku wybrania daty wcześniejszej, do której podatek od towarów i usług będzie rozliczany bezpośrednio przez jednostki organizacyjne, zwolnienie obowiązuje do tej daty.

5. Przepisy ust. 1-4 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy na 29 września 2015 r. w jednostkach samorządu terytorialnego podatek od towarów i usług był rozliczany bezpośrednio jedynie przez samorządowe zakłady budżetowe.

Art. 5. 1. Jednostka samorządu terytorialnego, która rozpoczęła w roku 2016 lub 2017 rozliczanie podatku od towarów i usług ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi, do końca roku w którym rozpoczęła to rozliczanie i roku następnego, nie dłużej jednak niż do końca roku 2017, przyjmuje dla celów proporcjonalnego odliczenia, o którym mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, proporcję wyliczoną odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej, w tym dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, działającego w formie samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie z art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług, w przypadku wykonywania przez tę jednostkę czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług oraz czynności zwolnionych od tego podatku.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio, jeżeli jednostka organizacyjna korzystała ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ustawy o podatku od towarów i usług, z tym że proporcja, o której mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, wyliczana jest wówczas zgodnie z art. 90 ust. 8 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług, bez konieczności uzgadniania jej z naczelnikiem urzędu skarbowego.

---

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530, z 2013 r. poz. 35, 1027 i 1608, z 2014 r. poz. 312, 1171 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 211, 605, 978, 1223 i 1649.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy jednostka samorządu terytorialnego rozpoczęła przed 2016 r. rozliczanie podatku od towarów i usług z samorządowymi jednostkami budżetowymi, natomiast w roku 2016 lub 2017 rozpoczęła rozliczanie podatku od towarów i usług z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Art. 6. 1. Jednostki samorządu terytorialnego, których jednostki organizacyjne dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, obowiązane były zgodnie z przepisami obowiązującymi na dzień poprzedzający dzień podjęcia wspólnego rozliczania do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego z tego tytułu przy zastosowaniu kas rejestrujących, mogą nadal wykorzystywać kasy, których fiskalizacji dokonały te jednostki organizacyjne, nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2018 r.

2. Do 31 grudnia 2016 r. zwalnia się jednostki samorządu terytorialnego z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących w zakresie czynności wykonywanych przez ich jednostki organizacyjne, które w dniu poprzedzającym dzień podjęcia wspólnego rozliczania korzystały ze zwolnienia z tego obowiązku.

3. Jednostka samorządu terytorialnego, która będzie obowiązana do rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących od 1 stycznia 2017 r. i która rozpocznie to ewidencjonowanie w obowiązujących terminach może odliczyć od podatku należnego kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas rejestrujących zgłoszonych na dzień rozpoczęcia (powstania) obowiązku ewidencjonowania w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku od towarów i usług), nie więcej jednak niż 700 zł. Przepis stosuje się do kas zakupionych do 31 marca 2017 r.

Art. 7. Z dniem, od którego jednostki organizacyjne nie rozliczają już podatku od towarów i usług odrębnie od jednostki samorządu terytorialnego, naczelnik urzędu skarbowego wykreśla je z rejestru jako podatnika VAT.

Art. 8. W zakresie, w jakim kwota podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług, finansowana ze środków europejskich, została uznana za wydatek kwalifikowalny, którego kwalifikowalność uległa zmianie w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości, jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostce organizacyjnej nie przysługuje prawo do dokonania obniżenia kwoty podatku należnego o tę kwotę podatku naliczonego, również w ramach korekty deklaracji, o której mowa w art. 86 ust. 13 i 13a oraz w trybie art. 91 ust. 7-8 ustawy o podatku od towarów i usług, jeżeli jednostka ta przed dniem wejścia w życie

niniejszej ustawy nie dokonała zwrotu środków europejskich w części związanej ze zmianą kwalifikowalności.

### Rozdział 3

#### **Zasady dokonywania przez jednostki samorządu terytorialnego korekt rozliczeń w podatku od towarów i usług za okresy rozliczeniowe upływające przed dniem podjęcia przez nie rozliczania tego podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi**

Art. 9. Jednostka samorządu terytorialnego może dokonać, z zastrzeżeniem art. 8, korekt rozliczeń w podatku od towarów i usług za okresy rozliczeniowe upływające przed dniem podjęcia przez nie rozliczania tego podatku wraz ze wszystkimi swoimi jednostkami organizacyjnymi na zasadach przewidzianych w ustawie o podatku od towarów i usług, ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.<sup>4)</sup>) oraz ustawie z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553, z późn. zm.<sup>5)</sup>):

- 1) w odniesieniu do rozliczeń poszczególnych jednostek organizacyjnych objętych deklaracją, jeżeli korekta tych rozliczeń nie jest związana z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości, pod warunkiem:
  - a) pisemnego uzasadnienia przyczyn dokonanej korekty deklaracji,
  - b) złożenia pisemnego oświadczenia, że korekta deklaracji nie jest składana w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości;
- 2) w odniesieniu do rozliczeń wszystkich jednostek organizacyjnych objętych deklaracją, jeżeli korekta tych rozliczeń jest związana z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości, pod warunkiem:
  - a) złożenia korekt deklaracji do końca 2017 r.,
  - b) złożenia pisemnego oświadczenia, że korekta deklaracji jest składana w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości,
  - c) przedłożenia naczelnikowi urzędu skarbowego wykazu wszystkich jednostek organizacyjnych, z podaniem ich nazwy oraz numeru identyfikacji podatkowej,

---

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923 i 1932.

<sup>5)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 788, 1269, 1357 i 1649.

- d) uwzględnienia w składanych korektach deklaracji jednostki samorządu terytorialnego rozliczeń wszystkich jednostek organizacyjnych,
- e) złożenia korekt deklaracji za wszystkie okresy rozliczeniowe nieobjęte przedawnieniem, w których jednostka samorządu terytorialnego rozliczała się bez swoich jednostek organizacyjnych,
- f) złożenia oświadczenia według wzoru określonego w załączniku nr 2 do ustawy, czy korekta obejmuje wydatki, w odniesieniu do których jednostka samorządu terytorialnego nie była obowiązana, na podstawie art. 14, do zwrotu środków europejskich,
- g) pisemnego uzasadnienia przyczyn dokonania korekty.

Art. 10. Korekta deklaracji niespełniająca warunków, o których mowa w art. 9, nie wywołuje skutków prawnych.

Art. 11. 1. Korekta deklaracji, o której mowa w art. 9 pkt 2, zastępuje z dniem jej złożenia wszystkie rozliczenia dla celów podatku od towarów i usług jednostki samorządu terytorialnego oraz jej jednostek organizacyjnych objęte deklaracją lub decyzją, w tym decyzją ostateczną, jeżeli zgodnie z art. 99 ust. 12 ustawy o podatku od towarów i usług zastąpiła ona rozliczenie objęte deklaracją.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, organ podatkowy w drodze decyzji stwierdza wygaśnięcie decyzji ostatecznej.

Art. 12. 1. Jednostka samorządu terytorialnego dokonując korekty, o której mowa w art. 9 pkt 2, jest obowiązana do uwzględnienia podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego z tytułu sprzedaży towarów i usług dokonywanej przez wszystkie jednostki organizacyjne.

2. W przypadku jednostek organizacyjnych, które dotychczas korzystały ze zwolnienia od podatku od towarów i usług na podstawie art. 113 ustawy o podatku od towarów i usług, podstawę opodatkowania oraz wysokość podatku należnego ustala się zgodnie z zasadami określonymi w art. 85 i art. 146b ustawy o podatku od towarów i usług.

3. Jednostka samorządu terytorialnego dokonując korekty, o której mowa w art. 9 pkt 2, nie jest obowiązana do wystawienia faktur, w tym faktur korygujących w przypadku, o którym mowa w ust. 2, chyba że nabywca towarów i usług zażądał wystawienia takiej faktury.

4. Fakturę, w tym fakturę korygującą, o której mowa w ust. 3, wystawia się nie później niż 15. dnia po miesiącu, w którym zgłoszono takie żądanie.

Art. 13. Jednostka samorządu terytorialnego dokonując korekty, o której mowa w art. 9:

- 1) uwzględnia zakres wykorzystywania towarów i usług do działalności gospodarczej obliczany zgodnie z:
  - a) art. 86 ust. 1 i ust. 7b ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2015 r. oraz
  - b) art. 86 ust. 2a i ust. 7b ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r.- odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej – w przypadku wykonywania przez tę jednostkę czynności w ramach działalności gospodarczej oraz pozostających poza tą działalnością;
- 2) uwzględnia proporcję wyliczaną zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej – w przypadku wykonywania przez tę jednostkę czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług i czynności zwolnionych od tego podatku;
- 3) dokonuje odpowiednio korekty zgodnie z art. 90a i 90c oraz 91 ustawy o podatku od towarów i usług odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej – w przypadku zaistnienia okoliczności, o których mowa w tych przepisach.

#### Rozdział 4

### **Dokonywanie przez jednostki samorządu terytorialnego zwrotu środków europejskich uzyskanych na realizację ich zadań w przypadku zmiany kwalifikowalności wydatków w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości**

Art. 14. 1. Jednostka samorządu terytorialnego lub jej jednostka organizacyjna nie jest obowiązana do zwrotu środków europejskich uzyskanych na realizację zadań jednostki samorządu terytorialnego w takim zakresie, w jakim nastąpiła zmiana kwalifikowalności wydatku w części dotyczącej kwoty podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług finansowanej ze środków europejskich w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości.

2. Przepis ust. 1 stosuje się pod warunkiem, że jednostka samorządu terytorialnego:

- 1) nie dokonała przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług, finansowanej ze środków europejskich, o której mowa w ust. 1, również w ramach korekty deklaracji,

o której mowa w art. 86 ust. 13 i 13a oraz w trybie art. 91 ust. 7-8 ustawy o podatku od towarów i usług, oraz

- 2) złożyła do naczelnika urzędu skarbowego w terminie dwóch miesięcy, licząc od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, oświadczenie według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ustawy o spełnieniu warunku, o którym mowa w pkt 1, w odniesieniu do poszczególnych umów o dofinansowanie, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju oraz ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju.

3. Przepis ust. 1 dotyczy wyłącznie wydatków kwalifikowalnych w części dotyczącej kwoty podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług, finansowanej ze środków europejskich poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego lub ich jednostki organizacyjne, zgodnie z już zawartymi na dzień wejścia w życie niniejszej ustawy umowami o dofinansowanie, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju oraz ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju.

4. Do rozliczeń środków europejskich związanych z wydatkami, o których mowa w ust. 3, stosuje się odpowiednio przepisy art. 188 ustawy o finansach publicznych.

Art. 15. 1. Jeżeli jednostka samorządu terytorialnego przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy dokonała obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z tytułu nabycia towarów i usług, finansowanej ze środków europejskich, o której mowa w art. 14 ust. 1, również w ramach korekty deklaracji, o której mowa w art. 86 ust. 13 i 13a oraz w trybie art. 91 ust. 7-8 ustawy o podatku od towarów i usług, i przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy nie dokonała z tego tytułu zwrotu środków europejskich, jest ona obowiązana do zwrotu tych środków w terminie dwóch miesięcy, licząc od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, środki europejskie podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia dokonania ich zwrotu. Przepis art. 207 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stosuje się odpowiednio.



## Rozdział 5

### Zmiany w przepisach obowiązujących

Art. 16. W ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.<sup>6)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 15 po ust. 7 dodaje się ust. 7a w brzmieniu:

„7a. Samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług związanego z tym zakładem.”;

2) w art. 16 w ust. 2 po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:

„4a) zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym, że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia podatku związanego z tym zakładem”.

## Rozdział 6

### Przepisy przejściowe i końcowe

Art. 17. 1. Sprawy podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług:

- 1) wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy,
- 2) wszczęte od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy w przypadku skorzystania z możliwości, o której mowa w art. 4

- w odniesieniu do jednostki samorządu terytorialnego lub jej jednostek organizacyjnych obejmują tylko rozliczenie odpowiednio tej jednostki samorządu terytorialnego lub jej jednostki organizacyjnej.

2. Organy podatkowe właściwe w dniu wszczęcia postępowania, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, pozostają właściwe od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

3. W toku postępowania, o którym mowa w ust. 1, jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana, na wezwanie organu podatkowego w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania, do złożenia oświadczenia, czy dokona korekty, o której mowa w art. 9 pkt 2.

4. W przypadku złożenia oświadczenia o planowanym złożeniu korekt, o których mowa ~~w art. 9 pkt 2, postępowanie zawiesz~~ się do czasu złożenia tych korekt, nie dłużej jednak niż

<sup>6)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854 i 1890.

do końca 2017 r. Okresu zawieszenia nie wlicza się do terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

5. W przypadku złożenia korekt, o których mowa w art. 9 pkt 2, w terminie wskazanym w ust. 4, postępowanie obejmuje rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

6. W przypadku, o którym mowa w ust. 5, właściwym organem podatkowym jest organ właściwy dla jednostki samorządu terytorialnego. Wszystkie dokonane czynności pozostają w mocy.

Art. 18. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 marca 2016 r.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym  
weryfikowanym przy pomocy ważnego  
kwalifikowanego certyfikatu/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	501470.1801502.1250851
Nazwa dokumentu	PR1-parafowany projekt.pdf
Tytuł dokumentu	PR1-parafowany projekt.docx
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	3BF23F6D2C5520C1898294F9540385F48450DD03
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-01-15 15:16:55
Podpisane przez	Renata Ł ućko Zastępca Dyrektora

EZD 3 17.112.515.3382

Data wydruku: 2016-01-18

Autor wydruku: Wawrzeńczyk Lucyna w zastępstwie za Walikowska Jolanta (główny specjalista)



Załączniki do ustawy z dnia .....2016 r.  
o zasadach rozliczeń w podatku od  
towarów i usług oraz dokonywania zwrotu  
środków europejskich przez jednostki  
samorządu terytorialnego oraz o zmianie  
ustawy o finansach publicznych (Dz. U.  
poz. )

## Załącznik nr 1

.....  
(nazwa i adres jednostki samorządu terytorialnego)

.....  
(miejscowość, data)

.....  
(nazwa i adres organu podatkowego)

### Oświadczenie

Na podstawie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia ..... o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków europejskich przez jednostki samorządu terytorialnego oraz o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. ...) oświadczam, że wszystkie jednostki organizacyjne podległe Gminie/Powiatowi/Województwu\* ..... rozliczały/będą rozliczały\* bezpośrednio podatek od towarów i usług z działalności gospodarczej przez nie wykonywanej do okresu rozliczeniowego upływającego w dniu .....<sup>1)</sup>.

Oświadczam, że są mi znane przepisy o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....  
(podpis ze wskazaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego  
osoby upoważnionej do reprezentowania jednostki samorządu terytorialnego)

\* niepotrzebne skreślić

- 
- 1) W przypadku wyboru dokonywania rozliczeń według zasad określonych w art. 4 ust. 1 ustawy należy wstawić datę 31 grudnia 2016 r. W przypadku wybrania wcześniejszego niż upływający w dniu 31 grudnia 2016 r. okresu, do którego podatek od towarów i usług będzie rozliczany bezpośrednio przez podległe jednostki organizacyjne należy wstawić wybraną wcześniejszą datę (wybór ten może dotyczyć także okresu rozliczeniowego upływającego przed dniem wejścia w życie ustawy).



.....  
(nazwa i adres jednostki samorządu terytorialnego)

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(nazwa i adres organu podatkowego)

### **Oświadczenie**

Na podstawie art. 9 pkt 2 lit. f ustawy z dnia ..... o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków europejskich przez jednostki samorządu terytorialnego oraz o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. ...) oświadczam, że składane korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K\*) Gminy/Powiatu/Województwa\* ..... za okres ..... obejmują wydatki, w odniesieniu do których jednostka samorządu terytorialnego nie była obowiązana, na podstawie art. 14 ww. ustawy, do zwrotu środków europejskich.

Oświadczam, że są mi znane przepisy o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....  
(podpis ze wskazaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego  
osoby upoważnionej do reprezentowania jednostki samorządu terytorialnego)

\* niepotrzebne skreślić





.....  
(nazwa i adres jednostki samorządu terytorialnego)

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(nazwa i adres organu podatkowego)

### **Oświadczenie**

(dotyczy umowy o dofinansowanie nr .....)

Na podstawie art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia ..... o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków europejskich przez jednostki samorządu terytorialnego oraz o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. ...) oświadczam, że w odniesieniu do zakupu towarów i usług, o których mowa w art. 14 ust. 1 ww. ustawy nie dokonano obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, również w ramach korekty deklaracji, o której mowa w art. 86 ust. 13 i 13a oraz w trybie art. 91 ust. 7-8 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.).

Oświadczam, że są mi znane przepisy o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

.....  
(podpis ze wskazaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do reprezentowania jednostki samorządu terytorialnego)



## UZASADNIENIE

### I. Potrzeba regulacji

29 września 2015 r. zapadł wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów, zgodnie z którym art. 9 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej<sup>1</sup>, dalej „Dyrektywa 2006/112/WE” należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe będące przedmiotem postępowania głównego, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie. Zdaniem TSUE jednostki te nie ponoszą ryzyka gospodarczego związanego z działalnością gospodarczą powierzoną im w imieniu i na rachunek gminy oraz nie odpowiadają za szkody spowodowane tą działalnością (odpowiedzialność tą ponosi wyłącznie gmina), ponieważ nie dysponują własnym majątkiem, nie osiągają własnych dochodów i nie ponoszą kosztów dotyczących takiej działalności. Uzyskane dochody są bowiem wpłacane do budżetu Gminy, a wydatki są pokrywane bezpośrednio z tego budżetu.

W konsekwencji zapadłego wyroku należy uznać, że samorządowe jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o podatku od towarów i usług, zatem wszelkie czynności przez nie dokonywane na rzecz osób trzecich powinny być rozliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego (zwanej dalej również samorządem), która je utworzyła, a czynności dokonywane w ramach samorządu (pomiędzy jej jednostkami budżetowymi) mają charakter wewnętrzny.

Wyrok TSUE nie dotyczył samorządowych zakładów budżetowych, jednakże tezy w nim zawarte znajdują odpowiednie zastosowanie do samorządowych zakładów budżetowych. Kwestia ta została rozstrzygnięta przez Naczelny Sąd Administracyjny w składzie 7 sędziów, w związku z postanowieniem NSA sygn. akt. I FSK 1725/14 z 17 marca 2015 r. NSA udzielając odpowiedzi na zadane pytanie wskazał, iż w świetle art. 15 ust. 1, art. 86 ust. 1 oraz art. 86 ust. 13 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>2</sup> (zwanej dalej „ustawą o VAT”) Gmina ma prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur zakupowych związanych z realizacją inwestycji, które zostały następnie przekazane do gminnego zakładu budżetowego, o ile są przez niego wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towarów i usług. Uzasadniając podjętą uchwałę z 26 października 2015 r. sygn. akt I FPS 4/15 NSA wskazał powyższy wyrok TSUE z 29 września 2015 r. i podkreślił, iż w wyroku tym Trybunał udzielił bardzo szczegółowych wskazówek dotyczących warunków, jakie muszą spełniać publiczne jednostki organizacyjne aby mogły one być uznane za podatników VAT czynnych, tj. działanie we własnym imieniu i na własną rzecz, ponoszenie ryzyka gospodarczego, brak hierarchicznego podporządkowania, wystarczająca samodzielność finansowa itp. W tym kontekście NSA wskazał, iż pomimo większego niż jednostki budżetowe stopnia samodzielności zakładu budżetowego, nie może on być uznany za odrębnego od Gminy podatnika VAT, nie spełnia bowiem ww. warunków – nie jest wystarczająco samodzielny. NSA wskazał również, iż dotychczasowe orzecznictwo NSA w tej materii należy uznać za nieaktualne. W każdej sytuacji, tj. zarówno w stosunkach pomiędzy zakładem budżetowym i gminą, jak i w stosunkach z podmiotami trzecimi, podatnikiem pozostaje tylko gmina.

<sup>1</sup> Dz. Urz. UE. L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.

W konsekwencji podjętej przez NSA uchwały należy uznać, że zakłady budżetowe – tak jak i jednostki budżetowe – nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o podatku od towarów i usług, zatem wszelkie czynności przez nie dokonywane na rzecz osób trzecich powinny być rozliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego, która je utworzyła, a czynności dokonywane w ramach samorządu (zarówno pomiędzy jednostkami budżetowymi, jak i zakładami budżetowymi) mają charakter wewnętrzny.

Mając na uwadze wyrok TSUE oraz uchwałę NSA niezbędne jest dokonanie jak najszybszej centralizacji rozliczeń w zakresie podatku VAT w samorządach. Centralizacja ta musi objąć utworzone przez samorząd jednostki organizacyjne przez które należy rozumieć jednostki budżetowe, zakłady budżetowe oraz powstałą z mocy prawa jednostkę budżetową, podległą jednostce samorządu terytorialnego w rozumieniu wyroku TSUE. Wykonanie wyroku musi jednak odbyć się z zapewnieniem samorządom stosownego czasu na dostosowanie rozliczeń. Przyjęta w projekcie koncepcja zakłada zatem obowiązkową centralizację rozliczeń „w przód” od 1 stycznia 2017 r. W sytuacji więc złożenia przez jednostkę samorządu terytorialnego stosownego oświadczenia o wyborze rozliczania przez utworzone przez nią jednostki organizacyjne – odrębnie od niej – podatku VAT rozliczenia dokonane do 31 grudnia 2016 r. nie będą kwestionowane.

Podkreślenia wymaga, że wybór rozliczania odrębnego wiąże się z określonymi korzyściami (pewność niekwestionowania rozliczeń), jednakże pociąga za sobą konieczność traktowania rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi gminy jako dokonywanych odrębnie, ze wszystkimi tego konsekwencjami, w tym braku prawa do odliczenia podatku naliczonego w sytuacjach będących przedmiotem analizy TSUE, czy też kontynuacji stosownych postępowań wymiarowych wyłącznie w odniesieniu do odrębnych rozliczeń. Nie jest bowiem dopuszczalne stosowanie tez wyroku TSUE wybiórczo, np. wyłącznie w odniesieniu do podatku naliczonego, z pominięciem konieczności odprowadzenia podatku należnego czy też „wybrania” rozliczeń z przeszłości, nieobjętych przedawnieniem, w odniesieniu do których samorząd dokona rozliczenia scentralizowanego, z równoczesnym pozostawieniem innych dokonanych odrębnie. Status podatnika ma bowiem charakter obiektywny i przy ciągłości prowadzenia działalności nie podlega zmianom.

Projektowane regulacje zapewniają jednostkom samorządu terytorialnego instrumenty prawne zarówno wspomagające proces centralizacji w wymiarze formalno-prawnym, jak i minimalizujące uciążliwości z tym związane. Celem wsparcia samorządów w wymiarze finansowym przewiduje się brak konieczności zwrotu środków europejskich w przypadku korzystania przez nie z programów finansowanych w takim zakresie, w jakim wskutek wyroku Trybunału Sprawiedliwości nastąpiła zmiana wysokości wydatku kwalifikowalnego związanego z zakupem tych towarów i usług. Brak konieczności zwrotu tych środków przez samorządy nie zwalnia jednak Polski z konieczności ich zwrotu do Komisji Europejskiej, zwrot ten jednak nastąpi bez obciążania beneficjentów jego kosztami. Proponowane przepisy porządkują też sytuacje przejściowe związane z obowiązkową od 1 stycznia 2017 r. centralizacją rozliczeń oraz wprowadzają zasady korygowania rozliczeń w okresach przed tą datą.

Należy również wyraźnie zaznaczyć, że przepisy projektowane w niniejszej ustawie mają charakter *lex specialis* do ustawy o VAT oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.

## II. Zakres regulacji

Identyfikując problemy natury prawnej i organizacyjnej związane z obowiązkową „centralizacją” rozliczeń VAT w jednostkach samorządu terytorialnego projektowana regulacja (**art. 1 projektu**) została ujęta w następujących rozdziałach:

- Rozdział 1 – Przepisy ogólne;
- Rozdział 2 – Zasady dokonywania przez jednostki samorządu terytorialnego rozliczeń w podatku od towarów i usług za okres rozliczeniowy upływający 31 grudnia 2016 r. oraz okresy rozliczeniowe poprzedzające ten okres;
- Rozdział 3 – Zasady dokonywania przez jednostki samorządu terytorialnego korekt rozliczeń w podatku od towarów i usług za okres rozliczeniowy upływający przed dniem podjęcia przez nie rozliczania tego podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi;
- Rozdział 4 – Dokonywanie przez jednostki samorządu terytorialnego zwrotu środków europejskich uzyskanych na realizację ich zadań w przypadku zmiany kwalifikowalności wydatków w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej;
- Rozdział 5 – Zmiany w przepisach obowiązujących;
- Rozdział 6 – Przepisy przejściowe i końcowe.

Dla celów projektu regulacji przez jednostkę organizacyjną należy rozumieć utworzone przez jednostkę samorządu terytorialnego samorządowe jednostki budżetowe lub samorządowe zakłady budżetowe, a także powstałe z mocy prawa jednostki budżetowe, podporządkowane jednostce samorządu terytorialnego (**art. 2 pkt 1 lit. a i b projektu**). Nie ma potrzeby wyodrębniać tutaj urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego ponieważ dotychczas jednostka samorządu rozliczała się dla celów podatku VAT za pośrednictwem urzędu. „Podporządkowanie” jednostki budżetowej natomiast należy badać w świetle kryteriów wyznaczonych przez TSUE w wyroku C-276/14 oraz wykorzystanych przez NSA w uchwale sygn. akt I FPS 4/15, tj. czy jednostka ta wykonuje działalność we własnym imieniu, na własny rachunek i własną odpowiedzialność oraz czy ponosi ona związane z prowadzeniem działalności ryzyko gospodarcze. Słowniczek w **art. 2 pkt 2 projektu** określa co należy rozumieć przez „środki europejskie” na które powołuje się projektowana ustawa. Będą to środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1, 2, 4 i 5a-5c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. Słowniczek nadaje też znaczenie pojęciu wydatków kwalifikowalnych (**art. 2 pkt 3 projektu**).

## III. Centralizacja rozliczeń

### Sukcesja praw i obowiązków

Projektowany **art. 3** dotyczy sukcesji praw i obowiązków jednostki samorządu terytorialnego, która z dniem wejścia w życie projektowanych przepisów wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki w zakresie, w jakim dotyczą one podatku od towarów i usług swoich jednostek organizacyjnych, także tych, które nie przestały być jeszcze wyodrębnionym podatnikiem podatku VAT. Przepis ten będzie miał zastosowanie odpowiednio do rozliczeń za okresy przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy. Podobnie będzie w przypadku postępowań w obszarze VAT prowadzonych w odniesieniu do jednostek organizacyjnych samorządu na podstawie Ordynacji podatkowej zarówno wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy, jak i wszczętych od dnia wejścia w życie

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.

projektowanych przepisów (**art. 17 ust. 1 projektu**). Postępowanie takie będzie prowadzone zatem w stosunku do jednostki samorządu terytorialnego, w odniesieniu jednak do rozliczeń samorządu lub jego jednostki organizacyjnej (zasadniczo nie będzie dotyczyło rozliczenia scentralizowanego, z pewnymi jednak wyjątkami wskazanymi w tym przepisie).

Ponieważ proponowana regulacja zapewni wejście, z dniem wejścia w życie projektowanej ustawy, przez jednostkę samorządu terytorialnego w prawa i obowiązki swoich jednostek organizacyjnych także w odniesieniu do rozliczeń przeszłych, nie będzie konieczne wystawianie faktur korygujących zmieniających dane sprzedawcy i nabywcy, gdyż jednostka samorządu terytorialnego wchodząc w prawa i obowiązki swoich jednostek nabędzie również prawo do odliczenia z faktur wystawionych na swoje jednostki organizacyjne.

Projektowane regulacje zakładają obowiązkową centralizację rozliczeń VAT w samorządach od rozliczenia rozpoczynającego się 1 stycznia 2017 r. – **art. 4 ust. 1 projektu**. Warunkiem niekwestionowania rozliczeń bezpośrednio przez jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe za okresy rozliczeniowe przed centralizacją rozliczeń jest złożenie przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie dwóch miesięcy od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy oświadczenia o wyborze okresu rozliczeniowego do którego podatek VAT będzie rozliczany bezpośrednio przez jednostki organizacyjne (wybór ten może dotyczyć także okresu rozliczeniowego upływającego przed dniem wejścia w życie ustawy) do naczelnika urzędu skarbowego o wybranym terminie centralizacji (**art. 4 ust. 2 projektu**). Wzór tego oświadczenia stanowi **załącznik nr 1 do projektu**. Jednostki organizacyjne, w odniesieniu do których zostanie złożone oświadczenie i których sprzedaż na 29 września 2015 r. korzystała ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ustawy o VAT będą mogły nadal, rozliczając bezpośrednio podatek VAT, korzystać z tego zwolnienia na warunkach określonych w tym przepisie, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015 r., nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2016 r. W przypadku wybrania daty wcześniejszej, do której podatek VAT będzie rozliczany bezpośrednio przez jednostki organizacyjne, zwolnienie będzie obowiązywało do tej daty. Samorządy, które dokonają centralizacji wcześniej niż przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy, zostaną także objęte regulacjami projektowanej ustawy, w tym m.in. potwierdzone zostanie ich prawo do stosowania zwolnienia podmiotowego do czasu dokonania centralizacji oraz zasady używania kas fiskalnych, pod warunkiem jednak poinformowania właściwego dla siebie naczelnika urzędu skarbowego w terminie dwóch miesięcy od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy z jaką datą zaprzestano rozliczania odrębnego w VAT.

W okresie przejściowym jeżeli dokonanie dostawy towarów lub wykonanie usługi nastąpi do 31 grudnia 2016 r., i faktura zostanie wystawiona w terminie do 31 grudnia 2016 r. to powinna być wystawiona na jednostkę budżetową lub zakład budżetowy (jeśli jeszcze nie nastąpiła centralizacja). Jeśli faktura będzie wystawiona po tej dacie to powinna być wystawiona na jednostkę samorządu terytorialnego, z ewentualnym wskazaniem jakiej jednostki organizacyjnej nabycia te dotyczą. Jeśli dostawa towarów lub wykonanie usługi nastąpi po 31 grudnia 2016 r. to faktura powinna być wystawiona już na jednostkę samorządu terytorialnego (z ewentualnym wskazaniem jednostki organizacyjnej, tak aby jednoznacznie można było dokonać jej przyporządkowania księgowego).

Po centralizacji rozliczeń na fakturach wystawianych na jednostkę samorządu terytorialnego (np. gminę) z uwidocznionym jej numerem NIP – jak już wyżej wspomniano – będą mogły być zamieszczane dodatkowe informacje w postaci nazwy konkretnej jednostki organizacyjnej (np. szkoły), której będą dotyczyły rozliczenia (przykładowo rozliczenie za media). Tak wystawiona faktura będzie stanowiła podstawę do ujmowania jej w księgach

i dokumentacji jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego. W przypadku błędnie wystawionej faktury będzie musiała być dokonana korekta tej faktury na zasadach ogólnych wynikających z ustawy o VAT.

W **art. 4 ust. 3** projektu określono, że właściwym dla rozliczeń jednostek organizacyjnych w zakresie podatku od towarów i usług w przypadku rozliczania VAT bezpośrednio przez nie jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce ich siedziby.

Celem utrzymania – zgodnie z decyzją samorządu – najpóźniej do końca grudnia 2016 r. bezpośredniego rozliczania VAT przez jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe niezbędne jest zapewnienie możliwości korzystania do tej daty ze zwolnienia tzw. podmiotowego, o którym mowa w art. 113 ustawy o VAT (według stanu na 1 stycznia 2015 r.), tym jednostkom, które na 29 września 2015 r. (data wydania wyroku TSUE) z tego zwolnienia korzystały (**art. 4 ust. 4 projektu**). Zwolnienie to będzie przysługiwać jednostkom organizacyjnym samorządów na warunkach określonych w tym przepisie, o ile do dnia wejścia w życie projektowanych przepisów jednostki te nie utraciły prawa do jego stosowania lub z tego zwolnienia nie zrezygnowały. Zwolnienie to przysługiwać będzie także jednostkom organizacyjnym, których rozliczenia zostały już scentralizowane z jednostką samorządu terytorialnego przed dniem wejścia w życie projektowanych przepisów.

Kolejne przepisy regulują kwestie przejściowe związane z centralizacją.

#### Zasady wyliczania współczynnika struktury sprzedaży

W **art. 5 projektu** zostały określone zasady wyliczania proporcji przy rozliczaniu VAT w sytuacji, gdy jednostka samorządu terytorialnego rozpoczęła w roku 2016 lub 2017 rozliczanie VAT wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi. Do końca roku, w którym samorząd rozpoczął wspólne rozliczanie i w roku następnym (nie dłużej jednak niż do końca roku 2017) przyjmuje się dla celów proporcjonalnego odliczenia, o którym mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o VAT, proporcję wyliczoną odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej, w tym dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, działającego w formie samorządowej jednostki budżetowej, zgodnie z art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o VAT, w przypadku wykonywania przez tą jednostkę czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług oraz czynności zwolnionych z tego podatku (**art. 5 ust. 1 projektu**). Obowiązek wyliczania współczynnika struktury sprzedaży nie dotyczy jednostek, które prowadzą tylko działalność zwolnioną – projektowany przepis art. 5 ust. 1 dotyczy bowiem tylko tych jednostek, które dokonują sprzedaży „mieszanej”.

Powyższa regulacja będzie miała również zastosowanie w przypadku, gdy jednostka organizacyjna korzystała ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ustawy o VAT, z tym że proporcja o której mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o VAT wyliczana będzie wówczas zgodnie z art. 90 ust. 8 i 9 tej ustawy, bez konieczności uzgadniania jej z naczelnikiem urzędu skarbowego (**art. 5 ust. 2 projektu**).

Ponieważ korekta roczna, o której mowa w art. 91 ustawy o VAT, polega na „urealnieniu” proporcji wstępnej z art. 90 ust. 2 ustawy o VAT, samorządy dokonując jej za pierwszy i drugi rok (w zależności kiedy wspólne rozliczanie zostanie rozpoczęte) wspólnego rozliczania (w rozliczeniu za styczeń lub I kwartał roku następnego) winny sporządzić ją odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Zasada ta (obliczanie proporcji wstępnej i korekty rocznej) zostanie utrzymana w latach następnych (przewiduje się stosowną nowelizację ustawy o VAT w tym zakresie).

Powyższe zasady znajdą zastosowanie również w przypadku gdy jednostka samorządu terytorialnego rozpoczęła przed 2016 rozliczanie VAT wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi, natomiast w roku 2016 lub 2017 rozpoczęła rozliczanie VAT wraz z zakładami budżetowymi (**art. 5 ust. 3 projektu**). W takiej sytuacji przewiduje się, że do czasu centralizacji z zakładami budżetowymi jednostka samorządu terytorialnego będzie stosowała jeden współczynnik struktury sprzedaży liczony dla całej jednostki (scentralizowanej z samorządowymi jednostkami budżetowymi), a zakłady budżetowe osobny współczynnik. Po ostatecznej centralizacji z zakładami budżetowymi współczynnik ten będzie już liczony osobno dla samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego.

### Kasy rejestrujące

Proces centralizacji wymaga również rozstrzygnięcia kwestii ewidencjonowania przez jednostkę samorządu terytorialnego sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej przy zastosowaniu kas rejestrujących. Centralizacja rozliczeń – bez wprowadzenia i zmiany stosownych przepisów w zakresie sukcesji podatkowej oraz kas rejestrujących – oznaczałaby bowiem konieczność wymiany wszystkich dotychczas użytkowanych przez jednostki organizacyjne samorządu kas fiskalnych oraz zakup nowych dla tych jednostek, które dotychczas korzystały ze zwolnienia z ewidencjonowania obrotu.

W przypadku wyboru pierwszej opcji przez jednostkę samorządu terytorialnego nie byłaby ona obowiązana do zwrotu wykorzystanej przez jednostkę organizacyjną ulgi z tytułu zakupu kasy. Z uwagi bowiem na przewidzianą przepisami projektowanej ustawy sukcesję podatkową nie wystąpią przesłanki do zwrotu wykorzystanej przez jednostkę organizacyjną ulgi z tytułu zakupu kas, wymienione w art. 111 ust. 6 ustawy o VAT oraz w § 6 ust. 1 rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących, ponieważ nie nastąpi zaprzestanie ich używania. Celem zminimalizowania jednak kosztów finansowych dla samorządów w tym obszarze, przewiduje się możliwość dalszego ewidencjonowania obrotu przy pomocy kas, których fiskalizacji dokonały jednostki organizacyjne, jednak nie dłużej niż do 31 grudnia 2018 r. (**art. 6 ust. 1 projektu**). Regulacja ta zwolni samorządy z obowiązku wymiany tych kas (lub ich pamięci fiskalnych) i umożliwi ewidencjonowanie obrotu za pomocą kas już posiadanych, pomimo ich „zafiskalizowania” na jednostkę organizacyjną samorządu. Jednostki samorządu terytorialnego do końca 2018 r. mogą zatem na paragonach uwidaczniać dane jednostek i zakładów budżetowych, przy czym w przypadku wystąpienia przez konsumenta z żądaniem wystawienia faktury dokumentującej sprzedaż uwidocznioną na takich paragonach, jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do wystawienia faktury już ze swoimi danymi (ewentualnie rozszerzonymi o dane jednostki lub zakładu budżetowego). Zaproponowane rozwiązanie stanowi wyjątek od ogólnych zasad uzasadniony bardzo szczególną sytuacją, w jakiej znalazły się samorządy po wyroku TSUE.

Równocześnie projektowane przepisy utrzymują do 31 grudnia 2016 r. zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kas fiskalnych dla tych jednostek organizacyjnych, które w dniu poprzedzającym dzień centralizacji, korzystały z takiego zwolnienia (**art. 6 ust. 2 projektu**). Brak tego przepisu oznaczałby konieczność zakupu kas fiskalnych dla wszystkich jednostek organizacyjnych, dotychczas korzystających ze zwolnienia z takiego obowiązku.



Ewentualnie dalsza kontynuacja przedmiotowego zwolnienia zostanie przeanalizowana w pracach nad projektem przepisów wykonawczych w zakresie zwolnień z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy fiskalnej.

Z uwagi na fakt, że centralizacja rozliczeń może być przyczyną konieczności zakupu przez samorząd po 31 grudnia 2016 r. (data utraty przejściowego zwolnienia, o którym mowa w proponowanym art. 6 ust. 2 projektu) znacznej liczby kas rejestrujących uzasadnione jest wyjątkowe przedłużenie partycypacji przez budżet państwa w kosztach zakupu tych kas – zagwarantowanej w obecnych przepisach jedynie w odniesieniu do kas zakupionych na moment powstania obowiązku rozpoczęcia ewidencjonowania. W przypadku zatem zakupu kas do 31 marca 2017 r. jednostka samorządu terytorialnego, która będzie obowiązana do rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących od 1 stycznia 2017 r. i która rozpocznie to ewidencjonowanie w obowiązujących terminach będzie mogła odliczyć od podatku należnego kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas rejestrujących zgłoszonych na dzień rozpoczęcia (powstania) obowiązku ewidencjonowania w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku od towarów i usług), nie więcej jednak niż 700 zł (**art. 6 ust. 3 projektu**). W przypadku jednostek organizacyjnych, które w trakcie roku podatkowego rozpoczęły działalność – do dnia centralizacji limit obrotów zrealizowanych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych uprawniający do zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących – będzie liczony osobno dla każdej jednostki organizacyjnej.

#### Wyrejestrowanie jednostek organizacyjnych

Z dniem od którego jednostki organizacyjne nie będą już rozliczać VAT odrębnie naczelnik urzędu skarbowego wykreśli z rejestru jako podatnika VAT (**art. 7 projektu**). Wyrejestrowanie z VAT będzie następowało automatycznie. W przypadku, gdy jednostka budżetowa i zakład budżetowy rozliczały się w innych urzędach skarbowych to urzędy prześlą stosowną dokumentację podatkową w zakresie VAT (lub informację w tym zakresie, jeśli będą prowadzone jeszcze postępowania podatkowe) do właściwego dla samorządu urzędu skarbowego, w tym również informację o złożonych drukach VAT-27. Wszelkie korekty w zakresie tej dokumentacji dokonywane będą już przez jednostkę samorządu terytorialnego we właściwym dla niej organie podatkowym. Po wyrejestrowaniu jednostki jako podatnika VAT samorzady będą obowiązane w odpowiednim terminie złożyć zgłoszenie aktualizacyjne na druku NIP-2 do naczelnika właściwego urzędu skarbowego. Do złożenia takiej aktualizacji obowiązane będą także jednostki organizacyjne – pozostaną one bowiem zasadniczo podmiotami obowiązanyymi do rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych jako płatnik (także płatnik składek ubezpieczeniowych) lub podatnik podatku dochodowego od osób prawnych.

Zgodnie z projektowanym **art. 8** w zakresie, w jakim kwota podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług, finansowana ze środków europejskich, została uznana za wydatek kwalifikowalny, którego kwalifikowalność następnie uległa zmianie wskutek wyroku TSUE, jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostce organizacyjnej nie będzie przysługiwać prawo do dokonania obniżenia kwoty podatku należnego o tę kwotę podatku naliczonego, również w ramach korekty deklaracji o której mowa w art. 86 ust. 13 i 13a oraz w trybie art. 91 ust. 7-8 ustawy o VAT. Zakaz ten dotyczy sytuacji, gdy przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy samorząd lub jego jednostka organizacyjna nie dokonały zwrotu środków europejskich, w części związanej z utratą kwalifikowalności wydatku z tytułu nabycia towarów i usług, jeżeli jednostka ta przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy nie dokonała zwrotu środków europejskich, w części związanej ze zmianą

kwalifikowalności. Dopuszczalność wprowadzenia takiej regulacji potwierdza orzecznictwo TSUE (vide: wyrok w sprawie C-191/12 Alakor).

Projektowany **art. 8** reguluje zatem brak możliwości dokonania obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług, której kwalifikowalność uległa zmianie na skutek wyroku TSUE jeśli jednostka samorządu terytorialnego lub jej jednostka organizacyjna przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy nie dokonała zwrotu środków europejskich w części związanej ze zmianą kwalifikowalności tego wydatku.

#### **IV. Korekta rozliczeń dokonywanych przed podjęciem rozliczenia scentralizowanego**

W rozdziale 3 zostały uregulowane szczególne zasady korygowania rozliczeń w podatku VAT dokonywanych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz jednostki organizacyjne za okresy rozliczeniowe przed podjęciem rozliczenia scentralizowanego. W rozdziale tym zostały określone także dodatkowe warunki dokonywania korekt rozliczeń w podatku VAT w sytuacji gdy samorząd podejmie decyzję o rozciągnięciu wspólnego rozliczania na przeszłe okresy rozliczeniowe.

Projektowany **art. 9** określa warunki, których naruszenie nie wywoła skutków prawnych składanych korekt deklaracji (projektowany **art. 10**). Warunki takie – oprócz wymogów przewidzianych przepisami ustawy o VAT, Ordynacji podatkowej oraz ustawy o kontroli skarbowej – muszą być łącznie spełnione aby można było skutecznie taką korektę złożyć. Mianowicie, samorząd dokonując korekt musi:

- 1) w odniesieniu do rozliczeń poszczególnych jednostek organizacyjnych, objętych deklaracją, jeżeli korekta tych rozliczeń nie jest związana z wyrokiem TSUE - złożyć pisemne uzasadnienie przyczyn dokonanej korekty wraz z pisemnym oświadczeniem, że korekta deklaracji nie jest składana w konsekwencji wyroku TSUE,
- 2) w odniesieniu do rozliczeń wszystkich jednostek organizacyjnych, objętych deklaracją, jeżeli korekta tych rozliczeń jest związana z wyrokiem TSUE:
  - złożyć korekty deklaracji do końca roku 2017 ,
  - złożyć pisemne oświadczenie, że korekta deklaracji jest składana w związku z wyrokiem TSUE,
  - przedłożyć wykaz wszystkich jednostek organizacyjnych, z podaniem nazwy oraz numeru identyfikacji podatkowej,
  - uwzględnić w korektach rozliczenia wszystkich jednostek organizacyjnych,
  - złożyć korekty za wszystkie okresy rozliczeniowe nieobjęte przedawnieniem, w których samorząd rozliczał się jako odrębny od swoich jednostek organizacyjnych podatnik;
  - złożyć oświadczenie czy korekta obejmuje wydatki, dla których odstąpiono na podstawie projektowanych przepisów od obowiązku zwrotu środków europejskich (wzór tego oświadczenia stanowi **załącznik nr 2 do projektu**);
  - załączyć pisemne uzasadnienie przyczyn dokonanych korekt deklaracji.

W przypadku zatem konieczności złożenia korekty deklaracji w związku z błędami rachunkowymi w wyliczeniach itp. korekty mogą być dokonywane na dotychczasowych zasadach, jeśli tylko nie wiążą się z wyrokiem TSUE (nie spowodują konieczności skorygowania rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego wraz z jej jednostkami organizacyjnymi za cały nieprzedawniony okres i w zakresie wszystkich transakcji realizowanych przez te podmioty). Jedynymi warunkami w takim przypadku jest złożenie

pisemnego uzasadnienia o przyczynach dokonywanej korekty deklaracji oraz pisemnego oświadczenia, że korekta nie jest składana w konsekwencji wyroku TSUE.

W przypadku natomiast gdy korekta rozliczeń zawartych w deklaracji jest konsekwencją wyroku TSUE konieczna jest „wsteczna” centralizacja rozliczeń dokonana na zasadach określonych w art. 9 pkt 2 projektowanej ustawy (z uwzględnieniem technicznych zasad sporządzania takich korekt, wskazanych w projektowanym art. 12 i 13).

W zależności od przyjętych przez samorząd zasad korygowania przeszłych rozliczeń na podobnych zasadach powinny być prowadzone przez organy podatkowe ewentualne postępowania w zakresie VAT (vide również art. 17 projektowanej ustawy):

- w stosunku do jednostki samorządu terytorialnego ale obejmujące tylko rozliczenie odpowiednio: jednostki samorządu terytorialnego, utworzonej przez niego samorządowej jednostki lub zakładu budżetowego lub innej podporządkowanej mu jednostki budżetowej
- w stosunku do jednostki samorządu terytorialnego ale obejmujące już scentralizowane rozliczenie samorządu i wszystkich jego jednostek organizacyjnych.

Złożone korekty zastąpią wszystkie odrębne rozliczenia dla celów VAT złożone przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz jej jednostki organizacyjne. Dotyczy to również okresów rozliczeniowych objętych decyzją, w tym decyzją ostateczną (**art. 11 ust. 1 projektu**). W przypadku jednak wystąpienia decyzji ostatecznej organ podatkowy jest zobowiązany do uprzedniego dokonania wygaśnięcia takiej decyzji (**art. 11 ust. 2 projektu**).

Jednostka samorządu terytorialnego dokonując korekt przeszłych rozliczeń w VAT w wersji scentralizowanej (art. 9 pkt 2 projektu):

- od strony podatku należnego będzie obowiązana do uwzględnienia podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego z tytułu sprzedaży dokonywanej przez wszystkie jednostki organizacyjne (**art. 12 ust. 1 projektu**). Jednostka samorządu terytorialnego będzie musiała dokonać również korekty rozliczeń wewnętrznych (na rzecz „swoich” jednostek organizacyjnych), chociaż i tak większość tych rozliczeń korzystała ze zwolnienia z VAT. Samorzady będą musiały dokonać również korekty tych rozliczeń w przypadku gdy jednostka budżetowa danego samorządu świadczyła usługi na rzecz innej jednostki budżetowej powołanej przez inny samorząd, ponieważ wskutek zmiany rozliczeń „wstecz” zastosowanie zwolnienia z VAT na podstawie rozporządzenia wykonawczego do ustawy o VAT będzie nieuzasadnione.

W sytuacji, gdy jednostki organizacyjne korzystały ze zwolnienia „podmiotowego” podstawa opodatkowania oraz wysokość podatku należnego będzie ustalana zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 85 i 146b ustawy o VAT, tj. metodą „w stu” (**art. 12 ust. 2 projektu**). W takiej sytuacji samorząd nie będzie zobowiązany do wystawienia faktur lub faktur korygujących, chyba że takie żądanie zgłosi nabywca. Fakturę (w tym fakturę korygującą) należy wówczas wystawić nie później niż 15. dnia po miesiącu, w którym zgłoszono takie żądanie (**art. 12 ust. 3 i 4 projektu**);

- od strony podatku naliczonego będzie uprawniona (na podstawie projektowanego **art. 3 i 13 projektu**) do uwzględnienia kwot podatku naliczonego (na zasadach wynikających z niniejszej projektowanej ustawy oraz ustawy o VAT) z tytułu faktur wystawionych przez dostawców towarów i usług na jednostki organizacyjne, przy czym w dokonanych korektach musi uwzględnić:
  - zakres wykorzystywania towarów i usług do działalności gospodarczej obliczany zgodnie z art. 86 ust. 1 i ust. 7b ustawy o VAT (w brzmieniu obowiązującym do 31

- grudnia 2015 r.) oraz art. 86 ust. 2a i ust. 7b ustawy o VAT (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r.) odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej, jeśli jednostka taka wykonywała czynności pozostające poza działalnością gospodarczą;
- proporcję wyliczoną zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej, jeśli jednostka taka wykonywała czynności opodatkowane podatkiem od towarów i usług i czynności zwolnione z VAT;
  - korekty dokonywane zgodnie z art. 90a i 90c oraz art. 91 ustawy o VAT odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej, jeśli zaistniały okoliczności wskazane w tych przepisach.

Jednostka samorządu terytorialnego będzie musiała dokonać również korekty rozliczeń wewnętrznych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi po stronie podatku naliczonego (chyba że rozliczenia te były objęte zwolnieniem z VAT).

Podkreślenia wymaga, że decyzja samorządu o dokonaniu centralizacji wstecz w sytuacji gdy od dnia centralizacji upłynęło przykładowo kilka miesięcy może skutkować koniecznością ponownego „przeliczenia” wszystkich rozliczeń w VAT złożonych po 31 grudnia 2016 r., w tym koniecznością dokonania ponownej korekty z art. 90 i 91 ustawy o VAT (zmienia się dane o sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej).

## V. Rozliczenie środków europejskich

Projektowany **art. 14** jest dedykowany samorządom realizującym do końca 2015 r. inwestycje finansowane ze środków europejskich, w sytuacji gdy finansowaniu jako wydatek kwalifikowalny podlegał także podatek naliczony przy zakupie towarów i usług w ramach tej inwestycji, z racji braku prawa do jego odliczenia przez samorząd lub jego jednostkę organizacyjną. W przypadku gdy wyrok TSUE miał wpływ na zmianę kwalifikowalności takiego wydatku, tzn. skutek wykładni dokonanej przez TSUE okazało się, że samorząd (lub jego jednostka) w chwili ponoszenia wydatku dysponowała jednak prawem do dokonania odliczenia podatku naliczonego, samorząd (lub jego jednostka) proponowanym przepisem zostanie zwolniony z obowiązku zwrotu środków europejskich wydatkowanych w sposób nieuzasadniony – jak się okazało w następstwie wyroku TSUE – na zapłatę tego podatku.

Warunkiem zwolnienia samorządu (lub jego jednostki) z konieczności zwrotu środków europejskich będzie:

- niedokonanie odliczenia podatku naliczonego z ww. tytułu, również w ramach korekty deklaracji w trybie przewidzianym art. 86 ust. 13 i 13a lub art. 91 ust. 7-8 ustawy o VAT, oraz
- złożenie oświadczenia w terminie dwóch miesięcy, licząc od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy, w odniesieniu do poszczególnych umów o dofinansowanie, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju<sup>5</sup> oraz ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju<sup>6</sup>. Wzór tego oświadczenia stanowi **załącznik nr 3 do projektowanej ustawy**.

Regulacja ta znajdzie zastosowanie wyłącznie do wydatków w części dotyczącej kwoty podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług, finansowanej ze środków europejskich poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego lub ich jednostki organizacyjnie zgodnie z już zawartymi na dzień wejścia w życie projektowanej ustawy umowami

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1649, z późn. zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1448, z późn. zm.

o dofinansowanie, o których mowa w przepisach ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju oraz ustawy o Narodowym Planie Rozwoju.

Celem zapobieżenia „podwójnemu” odzyskaniu podatku naliczonego przez samorządy w przypadku dokonywania korekt deklaracji VAT samorząd będzie ponownie obowiązany do złożenia oświadczenia czy korekta ta obejmuje wydatki w odniesieniu do których jednostka samorządu terytorialnego została zwolniona z obowiązku zwrotu niezasadnie wydatkowanych środków europejskich – **art. 9 pkt 2 lit. f projektu**. Wzór tego oświadczenia stanowi **załącznik nr 2 do projektu**.

Do rozliczeń środków europejskich związanych z ww. wydatkami stosuje się odpowiednio przepisy art. 188 ustawy o finansach publicznych, który reguluje kwestie związane ze sposobem rozliczeń środków europejskich w drodze zlecenia płatności.

Podjęcie jednak decyzji przez samorząd o skorzystaniu przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy z prawa do odliczenia podatku VAT, z tytułu wydatków w odniesieniu do których nastąpiła zmiana wysokości kwalifikowalności, oznacza konieczność zwrotu środków europejskich wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia dokonania ich zwrotu (**art. 15 ust. 2 projektu**) w terminie dwóch miesięcy licząc od dnia wejścia w życie tych regulacji (**art. 15 ust. 1 projektu**).

## VI. Zmiany w przepisach obowiązujących

W **art. 16 projektu** wprowadza się zmiany do art. 15 i 16 ustawy o finansach publicznych, które regulują kwestie związane z przekazywaniem przez jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT związanych z zakładem budżetowym. Zmiany te umożliwią przekazywanie kwot do zakładu budżetowego w sytuacji, gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzyma zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającej z deklaracji podatkowej. Proponuje się jednocześnie, by to organ stanowiący jednostki określił w statucie zakładu budżetowego zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym, że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia podatku związanego z tym zakładem.

Ponieważ art. 9 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy<sup>7</sup> reguluje kwestię odpowiedzialności osoby upoważnionej do złożenia deklaracji podatkowej, w związku z tym nie ma potrzeby regulowania jej w projektowanej ustawie.

## VII. Przepisy przejściowe i końcowe

Projektowany **art. 17** zawiera regulacje przejściowe regulujące tryb prowadzenia postępowań w zakresie VAT, zarówno przed dokonaniem centralizacji rozliczeń, jak też po tej dacie.

Przepis ten jest uzupełnieniem sukcesji podatkowej uregulowanej w projektowanym art. 3 i dotyczy postępowań:

- wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy,
- wszczętych od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy, ale jeszcze przed dniem dokonania centralizacji rozliczeń.

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.

Postępowania takie będą prowadzone w stosunku do jednostki samorządu terytorialnego (art. 3 projektowanej ustawy), jednakże będą one obejmowały tylko rozliczenie samego samorządu lub jego poszczególnych jednostek organizacyjnych (**art. 17 ust. 1 projektu**). Właściwe do prowadzenia tych postępowań będą organy podatkowe właściwe na dzień wszczęcia postępowania (właściwe dla poszczególnych jednostek samorządu) – **art. 17 ust. 2 projektu**.

Tym samym projektowany przepis przejściowy przewiduje prowadzenie postępowania w podatku VAT tylko w odniesieniu do danej jednostki organizacyjnej (w wąskim wymiarze), przy czym stroną postępowania będzie już jednostka samorządu terytorialnego do której jednostka ta organizacyjnie i prawnie przynależy.

Wyjątkiem od powyższej zasady będzie sytuacja, w której samorząd – na wezwanie organu podatkowego – złoży oświadczenie o planowanym dokonaniu scentralizowanych korekt za wszystkie przeszłe okresy (**art. 17 ust. 3 projektu**). Do czasu złożenia tych korekt (nie dłużej jednak niż do końca 2017 r.) postępowanie takie ulega z mocy prawa zawieszeniu a okres zawieszenia nie wlicza się do okresu przedawnienia zobowiązania w podatku VAT (**art. 17 ust. 4 projektu**). Po złożeniu tych korekt postępowanie zostanie podjęte i będzie już obejmowało rozliczenie wspólne jednostki samorządu terytorialnego wraz z jej jednostkami organizacyjnymi (**art. 17 ust. 5 projektu**). Jeśli samorząd będzie się rozliczał w innym urzędzie skarbowym niż jej jednostki organizacyjne postępowanie to będzie kontynuowane już przez organ podatkowy właściwy dla scentralizowanych rozliczeń samorządu (**art. 17 ust. 6 projektu**). Wszystkie czynności dokonane przez organ podatkowy właściwy dla jednostki organizacyjnej pozostaną w mocy.

W przypadku niezłożenia – zgodnie z ww. oświadczeniem – korekt postępowanie będzie obejmowało tylko rozliczenie jednostki organizacyjnej samorządu (**art. 17 ust. 1 projektu**) i nie nastąpi ewentualna zmiana właściwości organu podatkowego.

Zgodnie z **art. 18 projektu** ustawa wchodzi w życie z dniem 1 marca 2016 r.

### VIII. Uwagi końcowe

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) projekt ustawy zostanie zamieszczony na stronie RCL.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.), w związku z tym nie podlega notyfikacji w trybie przewidzianym tymi przepisami.

Projekt nie pozostaje w sprzeczności z przepisami Unii Europejskiej, a ostateczny termin wykonania wyroku TSUE jest związany ze skomplikowaną materią procesu dostosowawczego, jaki ma zostać przeprowadzony w samorządach.

Jolanta Walikowska  
Główny specjalista

*Projekt z dnia 14.01.2016 r.*

Departament Podatku od Towarów i Usług  
Wydział Spraw Systemowych (PT 10)  
Tel. 694 3638





<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt ustawy o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków europejskich przez jednostki samorządu terytorialnego oraz o zmianie ustawy o finansach publicznych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> dr hab., prof. nadzw. Konrad Raczkowski Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Zastępca Dyrektora Departamentu PT – Beata Rogowska-Rajda; Tel. 694-38-80; e-mail: <a href="mailto:beata.rogowska-rajda@mf.gov.pl">beata.rogowska-rajda@mf.gov.pl</a> Główny specjalista – Jolanta Walikowska; tel. 694-36-38; e-mail: <a href="mailto:jolanta.walikowska@mf.gov.pl">jolanta.walikowska@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 14.01.2016 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Prawo UE – dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE. L Nr 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław</p> <p><b>Nr w wykazie prac UD17</b></p>
--	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Celem projektu jest ustanowienie norm prawnych, które zapewnią jednostkom samorządu terytorialnego oraz ich jednostkom organizacyjnym zminimalizowanie obciążeń w wymiarze formalno-prawnym związanych z rozstrzygnięciem zawartym w wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów, dotyczącym zmiany sposobu rozliczania VAT przez samorządy i utworzone przez nie jednostki organizacyjne. Zgodnie z wyrokiem TSUE art. 9 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE Rady należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie. Zdaniem TSUE jednostki te nie ponoszą ryzyka gospodarczego związanego z działalnością gospodarczą powierzoną im w imieniu i na rachunek gminy oraz nie odpowiadają za szkody spowodowane tą działalnością (odpowiedzialność tą ponosi wyłącznie gmina), ponieważ nie dysponują własnym majątkiem, nie osiągają własnych dochodów i nie ponoszą kosztów dotyczących takiej działalności. Uzyskane dochody są bowiem wpłacane do budżetu gminy, a wydatki są pokrywane bezpośrednio z tego budżetu. W konsekwencji zapadłego wyroku samorządowe jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o podatku od towarów i usług, zatem wszelkie czynności przez nie dokonywane powinny być rozliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego, która je utworzyła. Wyrok TSUE nie dotyczył samorządowych zakładów budżetowych, jednakże tezy w nim zawarte znajdują odpowiednie zastosowanie do samorządowych zakładów budżetowych. W dniu 26 października 2015 r. Naczelny Sąd Administracyjny w składzie 7 sędziów, po rozpoznaniu zagadnienia prawnego w przedmiocie prawa do odliczenia podatku naliczonego przez gminę z faktur zakupowych związanych z realizacją inwestycji, które zostały następnie przekazane do gminnego zakładu budżetowego i są przez niego wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towarów i usług podjął uchwałę (sygn. akt I FPS 4/15) „*W świetle art. 15 ust. 1 oraz art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.) gmina ma prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur zakupowych związanych z realizacją inwestycji, które zostały następnie przekazane do gminnego zakładu budżetowego, który realizuje powierzone mu zadania własne tej gminy, jeżeli te inwestycje są wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towarów i usług.*”. NSA wskazał, że gminne zakłady budżetowe nie mogą być uznane za odrębnego od gminy podatnika VAT gdyż nie spełniają one warunku samodzielności. W związku z podjętą uchwałą samorządowe zakłady budżetowe objęte zostaną obowiązkowym „scentralizowaniem” rozliczeń w podatku VAT w samorządach.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

- 1. Rekomendacja:** wprowadzenie regulacji, które zagwarantują samorządom brak konieczności zwrotu środków w przypadku korzystania przez nie z programów finansowanych ze środków europejskich w takim zakresie, w jakim skutek wyroku TSUE nastąpiła zmiana kwalifikowalności wydatku związanego z zakupem tych towarów i usług pod warunkiem, że nie dokonano obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Ustanowienie norm prawnych, które zapewnią jednostkom samorządu terytorialnego oraz ich jednostkom organizacyjnym zminimalizowanie obciążeń w wymiarze formalno-prawnym związanych z obowiązkową „centralizacją” rozliczeń w podatku od towarów i usług.
- 2. Rezultat:** brak konieczności zwrotu środków europejskich w przypadku korzystania przez nie z programów finansowanych ze środków europejskich, obowiązkowe „scentralizowanie” w samorządach wszystkich jednostek i zakładów budżetowych, brak konieczności „centralizowania” rozliczeń w podatku od towarów i usług „wstecz”, brak



<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>	700												
budżet państwa	700												
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

<b>Źródła finansowania</b>	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Kwota wydatków w wys. 700 mln zł obejmuje dane nieotrzymania ewentualnej refundacji z 13 Regionalnych Programów Operacyjnych, tym samym kwota ta może być wyższa.</p> <p>Wskazane szacunkowe skutki budżetu państwa należy traktować jako głównie potencjalne, gdyż zakłada się, że samorzady nie będą dokonywać korekt podatku naliczonego sfinansowanego uprzednio środkami europejskimi.</p> <p>Trudno jest ocenić wpływ projektu ustawy na bieżące dochody budżetu państwa oraz finanse jednostek samorządu terytorialnego z uwagi na specyfikę ich działania. Mogą wystąpić przypadki, w których część jednostek samorządu terytorialnego może odnotować dodatkowe dochody w postaci zwiększonych zwrotów VAT, część natomiast dodatkowe koszty w postaci zwiększonych wpłat zobowiązania podatkowego w podatku VAT. Podkreślenia jednak wymaga fakt, że skutki te nastąpiłyby również bez wprowadzenia tej ustawy, gdyż samorzady mogłyby się bezpośrednio powoływać na wyrok TSUE.</p> <p>Skutki budżetowe z tytułu zwrotów za zakup kas rejestrujących są trudne do oszacowania, gdyż brak jest danych pozwalających na precyzyjne określenie nawet przybliżonej ilości kas. Kwestia kas w jednostkach samorządu terytorialnego będzie analizowana przy pracach nad nowym rozporządzeniem dotyczącym kas rejestrujących.</p>

**7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Z uwagi na charakter projektowanych przepisów ustawy, nie przewiduje się wpływu projektu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców.
--	--

**8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu**

<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

**9. Wpływ na rynek pracy**

Charakter proponowanych zmian nie powinien wpływać na zmianę układu funkcjonowania rynku pracy.

**10. Wpływ na pozostałe obszary**

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	Charakter proponowanych zmian nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.
------------------	--

**11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**

1 marca 2016 r.

**12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?**

Ewaluacja efektów projektu będzie dotyczyła funkcjonowania w praktyce wprowadzonych rozwiązań prawnych. Będzie to możliwe w oparciu o sygnały napływające od jednostek samorządu terytorialnego oraz organów podatkowych.

**13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)**

Brak.

**Wyjaśnienia do  
formularza oceny skutków regulacji**

**0. Metryczka**

W niniejszej części należy podać podstawowe informacje na temat oceny skutków regulacji:

- Nazwa projektu:

Proszę podać np. wstępny tytuł projektu wpisany do wykazu prac legislacyjnych.

- Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące:

Proszę wskazać organ odpowiedzialny za przygotowanie projektu, jego koordynację oraz wdrożenie (ministerstwo wiodące). W przypadku, gdy projekt jest przedmiotem prac więcej niż jednego ministerstwa, proszę wskazać również podmioty współpracujące.

- Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu:

Proszę wskazać osobę, która w ministerstwie wiodącym nadzoruje prace jednostki odpowiedzialnej za merytoryczne przygotowanie projektu.

- Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu:

Proszę podać kontakt (telefon, adres e-mail) do osoby, która jest odpowiedzialna za opracowanie projektu (np. kierownika komórki organizacyjnej) i będzie w stanie odpowiedzieć na ewentualne pytania związane z przedstawionymi w ocenie informacjami lub wskaże odpowiednią osobę.

- Data sporządzenia:

Proszę podać datę przygotowania OSR.

- Źródło:

Z rozwijanej listy proszę wybrać źródło, na podstawie którego przygotowywany jest projekt (punkt exposé, data decyzji, nazwa strategii, nr dyrektywy, sygn. orzeczenia TK, nazwa ustawy, inne).

- Nr w wykazie prac:

Proszę podać numer z właściwego wykazu prac legislacyjnych.

**1. Jaki problem jest rozwiązywany?**

Proszę opisać istotę problemu (np. zawodność rynku, zapotrzebowanie na dobro publiczne, wysokie koszty transakcyjne, bariery w prowadzeniu działalności gospodarczej itp.) i jego praktyczny wymiar (np. zbyt mała ochrona leasingobiorców, niewystarczający komfort i długi czas podróży koleją, występujące obciążenia administracyjne pobierczego danego przepisu itp.). Istotą problemu nie jest brak określonej regulacji - nowa regulacja może być jednym z instrumentów (sposobem) rozwiązania problemu. Dobrze i zwięźle wypełniona rubryka umożliwi zrozumienie problemu, który ma być rozwiązany oraz skali i przyczyn jego występowania.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać najważniejsze (największe) problemy wymagające rozwiązania.

**2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt**

Proszę zwięźle opisać proponowane rozwiązanie problemu opisanego w pkt 1 oraz oczekiwane rezultaty jego (ich) wdrożenia, sformułowane w możliwie konkretny, mierzalny i określony w czasie sposób - w przypadkach w których jest to możliwe powinien być zgodny z zasadą SMART (prosty, mierzalny, osiągalny, istotny, określony w czasie), np. osiągnięcie do 2020 r. wskaźnika upowszechnienia wychowania przedszkolnego co najmniej 90%.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać najważniejsze rekomendacje i cele.

**3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?**

Proszę wskazać - tam gdzie to możliwe - rozwiązania w minimum 3 krajach i źródła informacji. Proszę wskazać kraje, z których rozwiązania przeanalizowano oraz wyniki tych analiz.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę wskazać informacje odnoszące się do zagadnień najważniejszych.

**4. Podmioty, na które oddziałuje projekt**

Proszę wyszczególnić jakie podmioty (zarówno osoby fizyczne, prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej) są objęte projektem. Proszę oszacować ich liczbę (wraz z podaniem źródła danych) oraz opisać charakter oddziaływania projektu na daną grupę.

Proszę dostosować liczbę wierszy w tabeli, zgodnie z potrzebami projektu. Puste wiersze proszę usunąć.

Przykładowe grupy: obywatele, MŚP, rolnicy, rodzina, inwestorzy, lekarze, emeryci, osoby niepełnosprawne.

## 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Proszę podać informacje o konsultacjach poprzedzających przygotowanie projektu oraz wskazać, jaki jest planowany zakres konsultacji publicznych i opiniowania projektu, w szczególności uwzględniając:

- wskazanie, czy były (i jak długo) prowadzone konsultacje poprzedzające przygotowanie projektu (tzw. pre-konsultacje publiczne), podmioty, z którymi były prowadzone te konsultacje (w tym ekspertów), w jaki sposób komunikowano się z grupami wskazanymi w pkt 6 (metody konsultacji np. warsztaty, kwestionariusz on-line), krótkie podsumowanie wyników konsultacji,
- terminy planowanych konsultacji publicznych, podmioty, z którymi będzie konsultowany projekt, wskazanie przepisu z którego wynika obowiązek zasięgnięcia opinii.

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

W przygotowaniu kalkulacji skutków dla sektora finansów publicznych proszę uwzględnić aktualne wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych, o których mowa w art. 50a ustawy o finansach publicznych.

Jeśli to możliwe proszę wskazać skumulowane koszty/oszczędności. Prognozę proszę przeprowadzić w podziale na proponowane kategorie w horyzoncie 10-letnim, w wartościach stałych (np. ceny stałe dla pierwszego roku prognozy). W przypadku gdy analiza wpływu obejmuje dłuższy niż 10-letni horyzont (np. zmiany w systemie emerytalnym), możliwe jest dostosowanie kolumn tabeli do horyzontu projektu.

Jeżeli obliczenia zostały wykonane na podstawie opracowania własnego, proszę je przedstawić w formie załącznika oraz wskazać to opracowanie w pkt 13.

W opracowywanej analizie wpływu, co do zasady, należy przyjąć kalkulację w cenach stałych. W przypadku zastosowania cen bieżących, prezentacja skutków finansowych powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne podawane w Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Jeżeli nie zastosowano wskaźników makroekonomicznych podanych w Wytycznych MF, proszę dołączyć stosowną informację wyjaśniającą.

Proszę wskazać źródła finansowania planowanych wydatków. Proszę wskazać również wszystkie przyjęte do obliczeń założenia i źródła danych.

Skutki proszę skalkulować dla roku wejścia w życie regulacji (0), a następnie w kolejnych latach jej obowiązywania. W kolumnie *Łącznie* proszę wpisać skumulowane skutki za okres 10 lat obowiązywania regulacji.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu na SFP dla najważniejszych zmian.

## 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Proszę oszacować wpływ na konkurencyjność gospodarki, przedsiębiorczości oraz na sytuację rodziny. Skutki należy przypisać do odpowiedniej grupy w tabeli.

W przypadku gdy regulacja będzie oddziaływać na inne niż wymienione w formularzu podmioty proszę odpowiednio uzupełnić formularz.

Proszę wskazać wartość finansową, z uwzględnieniem m.in. kosztów ponoszonych w związku z wejściem w życie aktu (np. koszt aktualizacji systemów informatycznych, zakupu nowych urządzeń), podatków i opłat lokalnych, itp.

W ujęciu niepieniężnym proszę podać wartości najważniejszych wskaźników, które ulegną zmianie (np. skrócenie czasu wydania pozwolenia na budowę o 100 dni, wzrost wskaźnika upowszechnienia wychowania przedszkolnego o 20 punktów procentowych).

W przypadku gdy nie ma możliwości podania żadnych wartości liczbowych (lub wpływ dotyczy także zmian, których nie można skwantyfikować) proszę odpowiednio opisać analizę wpływu w pozycji: „niemierzalne”.

Skutki proszę skalkulować dla roku wejścia w życie regulacji (0), a następnie w 1, 2, 3, 5 i 10 roku jej obowiązywania. W kolumnie *Łącznie* proszę wpisać skumulowane skutki za okres 10 lat obowiązywania regulacji.

W przypadku gdy analiza wpływu obejmuje dłuższy niż 10-letni horyzont (np. zmiany w systemie emerytalnym), możliwe jest dostosowanie kolumn tabeli do horyzontu projektu.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu dla najważniejszych zmian.

Proszę dostosować ilość wierszy w tabeli, zgodnie z potrzebami projektu. Puste wiersze proszę usunąć.

## 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

Obciążenia regulacyjne należy rozumieć jako wszystkie czynności, które muszą wykonać podmioty (adresaci regulacji) w związku wykonywaniem projektowanych przepisów.

Przykładem takich obciążeń są m.in. obowiązki informacyjne (OI). OI polega na dostarczaniu lub przechowywaniu przez podmioty zobowiązane danych informacji. Identyfikowanie OI dokonywane jest w oparciu o przepisy ustawy. Dany przepis nakłada OI, jeżeli podmiot realizujący obowiązek musi wykonać szereg czynności administracyjnych. Przepis można uznać za OI w przypadku gdy jego wykonanie będzie związane z wykonaniem jednej lub więcej czynności składowych z listy poniżej:

- 1) przyswajanie wiedzy dotyczącej wykonywania konkretnego obowiązku informacyjnego (w tym bieżące śledzenie zmian w przepisach),
- 2) szkolenie pracowników w zakresie wykonywania OI,
- 3) pozyskiwanie odpowiednich informacji z posiadanych danych,
- 4) przetwarzanie posiadanych danych w celu wykonania OI,
- 5) generowanie nowych danych,
- 6) projektowanie materiałów informacyjnych,
- 7) wypełnianie kwestionariuszy,
- 8) odbywanie spotkań,
- 9) kontrola i sprawdzanie poprawności,
- 10) kopiowanie/sporzządzanie dokumentacji,
- 11) przekazywanie wymaganej informacji do adresata,
- 12) archiwizacja informacji.

Proszę:

- w przypadku gdy projekt nie dotyczy zmiany obciążeń regulacyjnych, zaznaczyć pole „nie dotyczy”,
- w przypadku zmian w projekcie wpływających na obciążenia regulacyjne odpowiednio zaznaczyć ich zwiększenie lub zmniejszenie,
- wskazać, czy wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE,
- wskazać, czy dane obciążenia są przystosowane do ich ewentualnej elektronizacji (dotyczy sytuacji kiedy wprowadzane obciążenia wpływają na systemy teleinformatyczne podmiotów publicznych lub na podmioty prywatne – przedsiębiorcy, obywatele).

W komentarzu proszę o zwięzłe opisanie zakresu zmian dotyczących obciążeń regulacyjnych.

## 9. Wpływ na rynek pracy

Proszę opisać, czy i w jaki sposób projektowana regulacja może spowodować zmiany na rynku pracy w odniesieniu do zatrudnienia oraz innych wskaźników (np. czasu poszukiwania pracy, kwalifikacji pracowników).

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu dla najważniejszych zmian.

## 10. Wpływ na pozostałe obszary

Proszę zaznaczyć pola - zakres oddziaływania projektu na obszary niewymienione w pkt 6, 7 i 9. Dla zaznaczonych obszarów proszę dokonać analizy wpływu.

W przypadku analizy wpływu na obszar „informatyzacja” proszę w szczególności rozważyć następujące kwestie:

- Czy projekt spełnia wymagania interoperacyjności (zdolność sieci do efektywnej współpracy w celu zapewnienia wzajemnego dostępu użytkowników do usług świadczonych w tych sieciach)?
- Czy projekt spełnia wymogi neutralności technologicznej, wielojęzyczności, elektronicznej komunikacji, wykorzystania danych z rejestrów publicznych, ochrony danych osobowych?

Jeżeli projekt będzie miał wpływ na inne niż wymienione w pkt 10 obszary proszę zaznaczyć „inne” oraz je wymienić. Proszę również omówić wpływ, jaki będzie miała projektowana regulacja na wymienione obszary.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu dla najważniejszych zmian.

## 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Proszę opisać kiedy planuje się rozwiązanie problemu zidentyfikowanego w pkt 1 (wejście przepisów w życie nie zawsze rozwiązuje dany problem a jedynie daje podstawę do wdrożenia instrumentów do jego rozwiązania). Proszę przedstawić harmonogram wdrożenia działań wykonania aktu prawnego (np. gdy rozwiązywanym problemem jest zwiększona

zachorowalność, to działaniami będą: ew. zatrudnienie dodatkowych pracowników, zakup majątku - urządzeń, przeprowadzenie szczepień, zakup szczepionek itp.)).

Jeżeli akt prawny ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać planowane wykonanie dla najważniejszych zmian.

Jeżeli projektowana regulacja oddziałuje na przedsiębiorców (na prowadzenie działalności gospodarczej), zgodnie z *Uchwałą Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zaleceń ujednoczenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych*, terminem wejścia w życie przepisów, po minimum 30-dniowym *vacatio legis*, powinien być 1 stycznia lub 1 czerwca. Jeżeli termin ten nie zostanie zachowany, proszę wskazać powód odstąpienia od wyznaczonych terminów.

**12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?**

Proszę opisać, kiedy i w jaki sposób będzie mierzone osiągnięcie efektu opisanego w pkt 2. Po jakim czasie nastąpi przegląd kosztów i korzyści projektowanych oddziaływań. Proszę również wskazać mierniki, które pozwolą określić, czy oczekiwane efekty zostały uzyskane.

W tym punkcie proszę też podać informację dotyczącą przygotowania oceny funkcjonowania ustawy (OSR ex-post), jeżeli w odniesieniu do projektu ustawy przewiduje się przedstawienie wyników ewaluacji w OSR ex-post.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać sposób przeprowadzania ewaluacji i mierniki dla najważniejszych zmian.

Jeśli specyfika danego projektu uniemożliwia zastosowanie mierników lub też niezasadna jest jego ewaluacja (z uwagi na zakres lub charakter projektu) proszę to opisać.

**13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy, itp.)**

Proszę wymienić dodatkowe dokumenty, które stanowią załączniki do projektu i formularza. Załączanie dodatkowych dokumentów jest opcjonalne.