

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2023 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług

Na podstawie art. 99 ust. 13b oraz art. 109 ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570, 1598 i 1852) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1988, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 6 w pkt 4 w lit. a uchyla się tiret czwarte;
- 2) w § 8 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1) „W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego również na członka grupy VAT.”;”;
- 3) w § 10:
 - a) w ust. 1:
 - w pkt 1 we wprowadzeniu do wyliczenia po wyrazie „obowiązek” dodaje się wyrazy „lub możliwość”,
 - w pkt 7 lit. b otrzymuje brzmienie:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

²⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 576, 1127 i 2326, z 2021 r. poz. 1179 i 2382, z 2022 r. poz. 2810 oraz z 2023 r. poz. 794.

- „b) dostawy towarów oraz świadczenia usług dokumentowanych fakturą wystawioną przez podatnika zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy, w podziale na stawki podatku, z wyłączeniem faktur wystawianych zgodnie z tym przepisem, ujętych w ewidencji zgodnie z pkt 8 i pkt 9 lit. a,”
 - w pkt 8 wyraz „dokumentów” zastępuje się wyrazem „dowodów”,
 - b) w ust. 2 w pkt 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„dotyczące faktur dokumentujących dokonanie przez podatnika czynności podlegających opodatkowaniu, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2 i pkt 7 lit. a i b, oraz faktur lub innych dokumentów związanych z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu, o których mowa w ust. 1 pkt 3–5 i pkt 7 lit. c–e:”;
 - c) w ust. 2 w pkt 1:
 - lit. e otrzymuje brzmienie:

„e) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury, a w przypadku, o którym mowa w art. 106e ust. 1a, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, jeżeli taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,”;
 - w lit. f średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. g w brzmieniu:

„g) numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli został nadany;”;
 - d) w ust. 5:
 - w pkt 1 wyraz „dokument” zastępuje się wyrazem „dowód”,
 - w pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 i 5 w brzmieniu:

„4) „OFF” – faktura, o której mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, która nie ma przydzielonego numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur oraz nie została przesłana do Krajowego Systemu e-Faktur;

5) „BFK” – faktura elektroniczna i faktura w postaci papierowej wystawiona bez użycia Krajowego Systemu e-Faktur.”;
- 4) w § 11:
- a) w ust. 1 w pkt 4 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„wartość nabycia:”;

- b) w ust. 3:
- wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„Poza danymi, o których mowa w ust. 1, ewidencja zawiera dane dotyczące:”,
 - w pkt 2 wyrazy „faktur, o których mowa w art. 116 ust. 2 ustawy” zastępuje się wyrazami „faktur VAT RR potwierdzających nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych i faktur VAT RR KOREKTA”,
- c) w ust. 4:
- wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„Dane dotyczące faktur lub innych dowodów, o których mowa w ust. 3 pkt 1, oraz faktur, o których mowa w ust. 3 pkt 5, obejmują:”,
 - pkt 3–5 otrzymują brzmienie:
„3) numer faktury lub innego dowodu;
4) datę wystawienia faktury lub innego dowodu;
5) datę otrzymania faktury lub innego dowodu;”,
 - dodaje się pkt 6 w brzmieniu:
„6) numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli został nadany.”,
- d) w ust. 5:
- wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„Dane dotyczące faktur, o których mowa w ust. 3 pkt 2, obejmują:”,
 - pkt 1 otrzymuje brzmienie:
„1) numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy lub usługodawcy, a w przypadku faktury wystawionej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur – numer identyfikacji podatkowej dostawcy lub usługodawcy;”,
 - w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 w brzmieniu:
„5) numer identyfikujący fakturę VAT RR i fakturę VAT RR KOREKTA w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli został nadany.”,
- e) w ust. 6 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„Dane dotyczące dowodów, o których mowa w ust. 3 pkt 3 i 4, obejmują:”,
- f) w ust. 8:
- we wprowadzeniu do wyliczenia skreśla się wyrazy „, o której mowa w ust. 1,”,
 - pkt 1 otrzymuje brzmienie:

- „1) „VAT RR” – faktura VAT RR potwierdzająca nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych i faktura VAT RR KOREKTA;”,
 - w pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 i 5 w brzmieniu:
 - „4) „OFF” – faktura, o której mowa w art. 106nf ust. 1 i art. 106nh ust. 1 ustawy, która nie ma przydzielonego numeru identyfikującego w Krajowym Systemie e-Faktur oraz nie została przesłana do Krajowego Systemu e-Faktur;
 - 5) „BFK” – faktura elektroniczna i faktura w postaci papierowej wystawiona bez użycia Krajowego Systemu e-Faktur.”,
 - g) w ust. 9 wyrazy „art. 86 ust. 19a ustawy” zastępuje się wyrazami „art. 86 ust. 19aa ustawy”;
- 5) w załączniku do rozporządzenia w części I w pkt 6.1 uchyla się tiret czwarte.

§ 2. Do dnia 31 grudnia 2024 r. do paragonów fiskalnych uznanych za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług stosuje się przepis § 10 ust. 1 pkt 7 lit. b rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu dotychczasowym.

§ 3. W przypadku faktury korygującej wystawionej przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zmniejszenie podatku naliczonego może być wykazane w ewidencji zgodnie z § 11 ust. 9 rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu dotychczasowym.

§ 4. Do rozliczeń za grudzień 2023 r. stosuje się przepis § 10 ust. 2 pkt 1 lit. e rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu dotychczasowym.

§ 5. Do rozliczeń za okresy rozliczeniowe przypadające przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2024 r., z wyjątkiem § 1 pkt 3 lit. c tiret pierwsze i § 4, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM
Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/