



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 4 stycznia 2024 r.

Poz. 13

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 29 grudnia 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:
 - „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”;
 - w pkt 9 lit. a otrzymuje brzmienie:
 - „a) wynikające z faktur dokumentujących przejazd autostradą płatną lub przewóz osób na dowolną odległość: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, wystawianych w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia tych usług, pod warunkiem że nie zostały ujęte w ewidencji zgodnie z pkt 8,”;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

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) 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 dowodów związanych z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu, o których mowa w ust. 1 pkt 3-5 i pkt 7 lit. c-e:”;
 - lit. c-e otrzymują brzmienie:
 - „c) numer odpowiednio faktury lub innego dowodu albo faktury korygującej,
 - d) datę wystawienia odpowiednio faktury lub innego dowodu albo faktury korygującej,
 - 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 ustawy, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, o ile 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;”;
- c) w ust. 5 w pkt 1 wyraz „dokument” zastępuje się wyrazem „dowód”;
- 4) w § 11:
- a) w ust. 3:
- wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„Poza danymi, o których mowa w ust. 1, ewidencja zawiera dane dotyczące:”;
 - w pkt 1:
 - we wprowadzeniu do wyliczenia wyraz „dokumentów” zastępuje się wyrazem „dowodów”;
 - lit. b otrzymuje brzmienie:
„b) dokumentujących dostawę towarów oraz świadczenie usług, dla których zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy podatnikiem jest nabywca towarów lub usług, a podatek należny z tego tytułu stanowi u podatnika podatek naliczony,”;
 - 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”;
 - w pkt 5 wyraz „dokumentów” zastępuje się wyrazem „dowodów”;
- b) 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.”;
- c) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:
„4a. Dane dotyczące faktur, o których mowa w ust. 3 pkt 1 i 5, mogą obejmować numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.”;
- 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;”;

- e) po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:
- „5a. Dane dotyczące faktur, o których mowa w ust. 3 pkt 2, mogą obejmować numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę VAT RR potwierdzającą nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych i fakturę VAT RR KOREKTA, wystawione przy użyciu tego systemu.”,
- f) ust. 7 otrzymuje brzmienie:
- „7. Dane dotyczące dowodów, o których mowa w ust. 3 pkt 5, obejmują:
- 1) numer dowodu;
 - 2) datę dowodu;
 - 3) imię i nazwisko lub nazwę dostawcy lub usługodawcy.”,
- g) 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;”,
- h) w ust. 9 wyrazy „art. 86 ust. 19a ustawy” zastępuje się wyrazami „art. 86 ust. 19aa ustawy”;
- 5) po § 11b dodaje się § 11c w brzmieniu:
- „§ 11c. W okresie od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. ewidencja może nie zawierać numeru identyfikującego fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur wykazywanego zgodnie z § 10 ust. 2 pkt 1 lit. g.”;
- 6) w załączniku do rozporządzenia:
- a) w części I w pkt 6.1 uchyla się tiret czwarte,
 - b) w części II:
 - w pkt 13 zdanie pierwsze i drugie otrzymują brzmienie:

„Podatnicy ujmują w ewidencji faktury i inne dokumenty lub dowody według daty powstania obowiązku podatkowego. W przypadku zdarzeń wykazywanych w ewidencji na podstawie dowodów zbiorczych podatnicy ujmują je według daty ostatniego zdarzenia objętego tym dowodem.”,
 - dodaje się pkt 14 w brzmieniu:

„14. Numer identyfikujący fakturę, fakturę VAT RR potwierdzającą nabycie produktów rolnych lub usług rolniczych i fakturę VAT RR KOREKTA, w Krajowym Systemie e-Faktur, jest wykazywany w ewidencji, o ile został on nadany i nastąpiło to do dnia przesłania ewidencji.”.

§ 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 styczeń 2024 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. b tiret drugie w zakresie § 10 ust. 2 pkt 1 lit. e i § 4, które wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2024 r.

Minister Finansów: *A. Domański*