



Prezes Rady Ministrów

Donald Tusk

Warszawa, dnia /elektroniczny znacznik czasu/

RM-0610-109-26

UDER112

deregulacja

Pan Włodzimierz CZARZASTY
Marszałek Sejmu

Szanowny Panie Marszałku,

na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi
projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

Projekt ma charakter deregulacyjny.

Do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został
upoważniony Minister Finansów i Gospodarki.

Z poważaniem

Donald Tusk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:
wnioskodawca

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) eksporcie towarów – rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez:

 - a) dostawcę lub na jego rzecz, lub
 - b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych;”;
- 2) w art. 33 w ust. 7a w części wspólnej wyrazy „przedstawi organowi celnemu dokumenty potwierdzające, że jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny i” zastępuje się wyrazami „jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny oraz przedstawi organowi celnemu dokumenty potwierdzające, że”;
- 3) w art. 33a w ust. 2 w pkt 1 uchyla się lit. b;
- 4) w art. 33b:
 - a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W przypadku gdy zgłoszenie celne lub zgłoszenie uzupełniające w ramach odprawy scentralizowanej realizowanej zgodnie z ust. 1 jest dokonywane przez przedstawiciela pośredniego w rozumieniu przepisów celnych, deklarację importową składa podatnik, na rzecz którego jest składane zgłoszenie celne lub zgłoszenie uzupełniające.”;
 - b) w ust. 2 w zdaniu pierwszym po wyrazach „naczelnikowi urzędu celno-skarbowego” dodaje się wyrazy „, , za pomocą środków komunikacji elektronicznej,”;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 894, 896, 1203, 1541 i 1811 oraz z 2026 r. poz. 507 i 846.

- c) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Deklaracja importowa zawiera dane podatnika oraz dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku, w szczególności podstawę opodatkowania i wysokość podatku należnego.”,
- d) w ust. 5 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych, jakie powinna zawierać deklaracja importowa, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia i niezbędnymi pouczeniami, miejsce i sposób jej składania oraz właściwość miejscową naczelnika urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w ust. 1, uwzględniając:”;
- 5) w art. 34 w ust. 2 wyrazy „z wyjątkiem przypadków określonych w art. 33a” zastępuje się wyrazami „z wyjątkiem przypadków określonych w art. 33a i art. 138i”;
- 6) w art. 41:
 - a) w ust. 4 skreśla się wyrazy „, o którym mowa w art. 2 pkt 8 lit. a,”,
 - b) w ust. 5 skreśla się wyrazy „, o którym mowa w art. 2 pkt 8 lit. a,”,
 - c) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Stawkę podatku 0 % stosuje się w eksporcie towarów, o którym mowa w ust. 4 i 5, pod warunkiem że podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy posiada w swojej dokumentacji dowody, z których wynika, że w wyniku dostawy towary zostały wywiezione poza terytorium Unii Europejskiej.”,
 - d) w ust. 6a wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Dowodami, o których mowa w ust. 6, są dokumenty potwierdzone przez właściwe organy celne określone w przepisach celnych, w szczególności:”,
 - e) po ust. 6b dodaje się ust. 6c w brzmieniu:

„6c. Dowodami, o których mowa w ust. 6, mogą być również:

 - 1) dokument przewozowy otrzymany od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju, z którego to dokumentu wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej, w tym dokument otrzymany w systemie elektronicznym tego przewoźnika;
 - 2) dokument potwierdzający dostarczenie przesyłki do miejsca jej przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej przez operatora pocztowego w rozumieniu

przepisów ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2026 r. poz. 558), w tym dokument otrzymany w systemie elektronicznym tego operatora;

- 3) dokument lub jego kopia wydany przez administrację celną kraju spoza terytorium Unii Europejskiej, potwierdzający przywóz i odprawę celną towarów w tym państwie, oraz pisemne oświadczenie nabywcy towarów, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej.”,

- f) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Jeżeli warunek, o którym mowa w ust. 6, nie został spełniony, podatnik nie wykazuje tej dostawy w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3, za dany okres rozliczeniowy, lecz w okresie następnym, stosując stawkę podatku 0 %, pod warunkiem posiadania dowodów, o których mowa w ust. 6, przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny okres.”,

- g) po ust. 7 dodaje się ust. 7a w brzmieniu:

„7a. W przypadku gdy podatnik nie posiadał dowodów, o których mowa w ust. 6, w terminie, o którym mowa w ust. 7, do dostawy towaru stosuje się stawki właściwe dla dostawy tego towaru na terytorium kraju.”,

- h) uchyla się ust. 8,

- i) ust. 9 i 9a otrzymują brzmienie:

„9. W przypadku gdy podatnik otrzymał dowody, o których mowa w ust. 6, w terminie późniejszym niż określony w ust. 6 i 7, może on dokonać korekty podatku należnego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym otrzymał te dowody.

9a. Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem eksportu towarów, stawkę podatku 0 % stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że:

- 1) wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz
- 2) podatnik w terminie, o którym mowa w pkt 1, posiadał dowód, o którym mowa w ust. 6, przy czym przepisy ust. 7, 7a i 9 stosuje się odpowiednio.”,

- j) uchyla się ust. 11;

- 7) w art. 52 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia skreśla się wyrazy „przebywającej na terytorium kraju”;

8) w art. 138i:

a) w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) osoba odpowiedzialna za pobór podatku:

- a) jest operatorem pocztowym w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe lub podatnikiem posiadającym status upoważnionego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 38 unijnego kodeksu celnego,
- b) złożyła naczelnikowi urzędu celno-skarbowego oświadczenie, że zamierza rozliczać podatek na zasadach określonych w ust. 1 i pobierać podatek od osoby, dla której towary te są przeznaczone.”,

b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Osoba odpowiedzialna za pobór podatku jest obowiązana składać naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, deklarację miesięczną w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został pobrany podatek.”,

c) po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. Deklaracja miesięczna zawiera dane osoby odpowiedzialnej za pobór podatku oraz dane niezbędne do rozliczenia podatku ze zgłoszeń celnych dokonanych dla importu towarów, o którym mowa w ust. 1, pobranego w danym miesiącu.”,

d) po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:

„6a. W przypadku gdy przesyłka nie zostanie doręczona osobie, dla której towary są przeznaczone, osoba odpowiedzialna za pobór podatku jest obowiązana do zapłaty podatku wykazanego w zgłoszeniu celnym naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego, z wyjątkiem przypadku gdy nedoręczona przesyłka została zwrócona do nadawcy poza terytorium Unii Europejskiej albo zniszczona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe.”,

e) w ust. 7 skreśla się zdanie drugie,

f) po ust. 7 dodaje się ust. 7a w brzmieniu:

„7a. Ewidencja, o której mowa w ust. 7, zawiera:

- 1) datę dokonania wpisu do ewidencji;
- 2) opis towarów będących przedmiotem importu;
- 3) numer i datę przyjęcia zgłoszenia celnego;

- 4) kwotę podatku obliczonego w zgłoszeniu celnym;
- 5) kwotę pobranego podatku;
- 6) datę:
 - a) doręczenia towaru i pobrania podatku albo
 - b) dokonania zwrotu niedoręczonej przesyłki poza terytorium Unii Europejskiej albo zniszczenia niedoręczonej przesyłki, ze wskazaniem szczegółowych informacji potwierdzających jej zwrot albo zniszczenie.”,
- g) dodaje się ust. 17 w brzmieniu:

„17. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych, jakie zawiera deklaracja miesięczna, wraz z niezbędnymi pouczeniami, miejsce i sposób jej składania oraz właściwość miejscową naczelnika urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w ust. 2 pkt 2 lit. b i ust. 5, uwzględniając konieczność prawidłowego rozliczenia podatku oraz kontroli tego obowiązku.”.

Art. 2. Do deklaracji, o których mowa w art. 33b ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, składanych za okresy rozliczeniowe przypadające przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe.

Art. 3. 1. Do eksportu towarów, dla którego termin do złożenia deklaracji podatkowej nie upłynął przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy art. 2 pkt 8 oraz art. 41 ust. 6–7a i 9 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

2. W przypadku gdy przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy podatnik otrzymał całość lub część zapłaty z tytułu eksportu towarów, a wywóz towarów nastąpi po tym dniu, stosuje się przepis art. 41 ust. 9a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 4. 1. W przypadku gdy import towarów, o których mowa w art. 138i ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, nastąpił przed dniem 1 lipca 2026 r., a pobór podatku z tytułu tego importu nastąpił po tym dniu, osoba odpowiedzialna za pobór podatku, o której mowa w art. 138i ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, spełniająca warunki, o których mowa w art. 138i ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, jest obowiązana uwzględnić kwotę pobranego podatku w deklaracji miesięcznej, o której mowa w art. 138i ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, zawierającej dane, o których mowa w art. 138i ust. 5a i w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 138i ust.

17 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, składanej za miesiąc, w którym wszedł w życie niniejszy przepis.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, osoba odpowiedzialna za pobór podatku jest obowiązana do wpłacenia pobranego podatku w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który jest składana deklaracja miesięczna.

Art. 5. W przypadku gdy osoba odpowiedzialna za pobór podatku, o której mowa w art. 138i ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, złoży oświadczenie, o którym w art. 138i ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w terminie 10 dni od dnia wejścia w życie niniejszego przepisu, warunek, o którym mowa w art. 138i ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, uważa się za spełniony.

Art. 6. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 33b ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1 tracą moc z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 7. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 5, 7 i 8 oraz art. 4 i art. 5, które wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

UZASADNIENIE

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie o VAT¹, w związku z realizacją zgłaszanych w tym zakresie postulatów deregulacyjnych oraz w związku ze zmianami przepisów unijnych w odniesieniu do zniesienia zwolnienia z należności celnych przesyłek o wartości do 150 euro.

Dokonane w ostatnim czasie analizy funkcjonowania poszczególnych regulacji w obszarze systemu opodatkowania VAT w Polsce w zakresie eksportu i importu, sygnały płynące od przedsiębiorców o potrzebie uproszczenia przepisów, jak również zmiany wprowadzone w przepisach dotyczących cła, uzasadniają konieczność przeprowadzenia nowelizacji obowiązujących przepisów ustawy o VAT.

Wprowadzane niniejszym projektem zmiany mają charakter deregulacyjny i obejmują w szczególności:

1. Modyfikacje warunków dotyczących możliwości odstąpienia od obowiązku zabezpieczenia podatku z tytułu importu towarów (art. 33 ust. 7a ustawy o VAT) oraz warunków dotyczących możliwości stosowania rozliczania podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej (art. 33a ustawy o VAT).

Jednym z warunków, jakie musi spełniać podatnik chcący korzystać z możliwości odstąpienia od obowiązku zabezpieczenia podatku z tytułu importu towarów, jest przedstawianie właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego, wydanego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu towarów (art. 33 ust. 7a ustawy o VAT). Projektowana zmiana art. 33 ust. 7a ustawy o VAT uchyła ten warunek. Zmiana ma charakter deregulacyjny.

Jednocześnie projektowana modyfikacja brzmienia art. 33 ust. 7a ustawy o VAT utrzymuje warunek, że podatnik może skorzystać z tej preferencji tylko wtedy, gdy jest podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny.

Warunek przedstawiania właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego, wydanego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu towarów, dotyczy również podatnika, który chce

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.).

korzystać z rozliczania podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej (art. 33a ustawy o VAT).

Projektowana zmiana uchyla ten warunek. Zmiana ma charakter deregulacyjny.

2. Wprowadzenie zmian dotyczących deklaracji importowej (art. 33b ustawy VAT).

Deklaracja importowa składana jest przez podatników dokonujących importu towarów, stosujących odprawę scentralizowaną, o której mowa w art. 179 unijnego kodeksu celnego, w której realizację zaangażowane są administracje celne z co najmniej dwóch państw członkowskich. Obecnie takie deklaracje składane są w postaci papierowej, a wzór takiej deklaracji określa rozporządzenie wykonawcze² wydane na podstawie upoważnienia zawartego w art. 33b ust. 5 ustawy o VAT.

W związku z tym, że planowane jest unowocześnienie sposobu składania deklaracji importowej, poprzez wprowadzenie obowiązku składania jej wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zaistniała potrzeba odpowiedniego dostosowania w tym zakresie przepisów art. 33b ustawy o VAT.

3. Wprowadzenie zmian w zakresie sposobu dokumentowania eksportu na potrzeby stosowania stawki w wysokości 0 % – jest to realizacja postulatu deregulacyjnego MF-137-462 w części dotyczącej eksportu towarów (art. 41 ustawy o VAT).

Podstawą regulacji w zakresie eksportu towarów na gruncie ustawy o VAT jest art. 146 ust. 1 lit. a i b dyrektywy VAT³. Zgodnie z art. 146 ust. 1 dyrektywy VAT państwa członkowskie zwalniają transakcje dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych przez sprzedawcę lub na jego rzecz poza terytorium Wspólnoty (lit. a) i dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych poza terytorium Wspólnoty przez nabywcę lub na rzecz nabywcy niemającego siedziby na terytorium danego państwa, z wyłączeniem towarów transportowanych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia w paliwo

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 maja 2020 r. w sprawie deklaracji importowej o podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 907).

³ Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.).

i ogólnego zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz samolotów turystycznych lub wszelkich innych środków transportu służących do celów prywatnych (lit. b).

W świetle art. 131 dyrektywy VAT zwolnienia przewidziane w eksporcie stosuje się bez uszczerbku dla innych przepisów wspólnotowych i na warunkach ustalanych przez państwa członkowskie w celu zapewnienia prawidłowego i prostego stosowania tych zwolnień oraz zapobieżenia wszelkim możliwym przypadkom uchylania się od opodatkowania, unikania opodatkowania i nadużyć. Brzmienie tego przepisu pozwala państwom członkowskim na wprowadzenie takich regulacji, które mają na celu zapobieżenie szeroko rozumianym nieprawidłowościom przy stosowaniu zwolnień w eksporcie, pozostawiając jednocześnie tym państwom swobodę w kształtowaniu tych rozwiązań.

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami ustawy o VAT przez eksport towarów rozumie się dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez dostawcę lub na jego rzecz (tzw. eksport bezpośredni – art. 2 pkt 8 lit. a ustawy o VAT), lub nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych (tzw. eksport pośredni – art. 2 pkt 8 lit. b ustawy o VAT) – jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych.

Zastosowanie stawki podatku w wysokości 0 % w przypadku eksportu towarów jest skorelowane z koniecznością otrzymania przez podatnika dokumentu potwierdzającego wywóz towaru poza terytorium UE (art. 41 ust. 6 ustawy o VAT), a przykładowe dokumenty zostały określone w art. 41 ust. 6a ustawy o VAT. W praktyce najczęściej takim potwierdzeniem jest komunikat elektroniczny CC599C z Automatycznego Systemu Eksportu (AES).

Obecnie ustawa o VAT przewiduje jeden rodzaj dokumentów uprawniających do zastosowania stawki podatku 0 %, tj. dokumenty, w których wywóz towarów został potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych. Orzecznictwo krajowych sądów administracyjnych, jak i Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, dopuszcza przedstawienie przez podatnika każdego dowodu, który potwierdzi faktyczny wywóz towarów

poza terytorium UE⁴. Powoduje to spory podatników z organami podatkowymi co do zakresu dokumentów uprawniających do zastosowania stawki podatku 0 % w eksporcie towarów.

Celem projektu jest uelastycznienie obowiązków związanych z dokumentowaniem eksportu towarów na potrzeby stosowania stawki podatku 0 %, co zminimalizuje spory pomiędzy podatnikami a organami podatkowymi, a w konsekwencji doprowadzi też do polepszenia warunków prowadzenia działalności gospodarczej.

W związku z powyższym, projektowane zmiany w ustawie o VAT rozszerzają katalog dowodów (dokumentów), których posiadanie w dokumentacji podatnika będzie uprawniało do zastosowania stawki podatku w wysokości 0 % w eksporcie towarów. Dowody te muszą wiarygodnie potwierdzać wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej w ramach eksportu towarów. W przeciwnym wypadku, tj. braku wiarygodnego wskazania, że towary opuściły obszar UE, podatnik będzie zobligowany do zastosowania właściwej stawki podatku, jak dla krajowej dostawy towarów, dopóki nie zgromadzi odpowiednich dowodów. Jednocześnie dowody te bez nadmiernej uciążliwości po stronie organu podatkowego będą mogły zostać przez niego zweryfikowane.

4. Konieczność modyfikacji przepisów w zakresie szczególnej procedury dotyczącej deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów (dalej zwanej „procedurą USZ” lub „USZ”) w związku z nowymi rozwiązaniami celnymi (art. 138i ustawy o VAT).

W związku ze zmianami wprowadzonymi przepisami rozporządzenia Rady (UE) 2026/382 z dnia 11 lutego 2026 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (WE) nr 1186/2009 w odniesieniu do zniesienia zwolnienia z należności celnych ze względu na niewielką wartość przesyłki, od 1 lipca 2026 r. zmianie ulegną krajowe przepisy celne w zakresie zgłoszeń celnych. Procedura USZ jest ściśle powiązana z krajowymi przepisami celnymi, tj. § 14 ust. 3–5 rozporządzenia w sprawie zgłoszeń celnych⁵ oraz § 5 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 i 3 rozporządzenia w sprawie zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym⁶, które zostaną uchylone w związku z planowaną zmianą

⁴ Zob. przykładowo: (1) wyrok Trybunału Sprawiedliwości z 28 marca 2019 r., sygn. C-275/18 w sprawie *Milan Vinš* i (2) wyrok NSA z 21 lipca 2020 r. (I FSK 2005/174).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 września 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1841, z późn. zm.).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1096, z późn. zm.).

sposobu dokonywania zgłoszeń celnych dla importowanych towarów w przesyłkach o wartości do 150 euro.

Oznacza to konieczność dostosowania przepisów ustawy o VAT w zakresie procedury USZ. Brak tych zmian oznaczałby konieczność rozliczania importowanych towarów w przesyłkach o niewielkiej wartości na zasadach ogólnych, co skomplikowałoby rozliczenie VAT z tytułu importu od tych przesyłek dla podmiotów obecnie korzystających z USZ.

Dodatkowo, projekt wdraża postanowienia wyroku TSUE z dnia 8 maja 2025 r. w sprawie C-405/24 L i w tym zakresie zmienia przepisy art. 52 ust. 1 ustawy o VAT.

W ww. wyroku TSUE jednoznacznie wskazał, że regulacje unijne stoją na przeszkodzie przepisom państwa członkowskiego (tj. Polski), które wyłączają ze zwolnienia z VAT przesyłki wysyłane z państwa trzeciego do osoby fizycznej zamieszkałej w innym państwie członkowskim UE. Dlatego należy dokonać zmiany w art. 52 ust. 1 ustawy o VAT poprzez usunięcie ograniczenia zwolnienia od podatku importu towarów umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej, jedynie do sytuacji, gdy ta osoba (odbiorca towaru) przebywa na terytorium kraju. Tym samym zwolnieniem na podstawie projektowanego przepisu można będzie objąć przesyłki dla osób przebywających również poza terytorium kraju, tj. w innych państwach członkowskich UE.

Szczegółowe omówienie projektowanych zmian w ustawie o VAT:

1. Art. 2 pkt 8 ustawy o VAT

Zgodnie z proponowaną zmianą zmodyfikowana zostanie definicja eksportu towarów. Zmiana polega na wykreśleniu w **art. 2 pkt 8** ustawy o VAT wyrazów: „– jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych.”. Obecnie brak spełnienia tego warunku powoduje, że dostawa towarów nie jest uznawana za eksport towarów. Proponowana zmiana pozwoli na lepsze odzwierciedlenie unijnych regulacji w zakresie eksportu towarów i umożliwi rozszerzenie rodzajów dokumentów, których posiadanie uprawnia do zastosowania stawki podatku 0 % z tytułu eksportu towarów.

2. Art. 33 ust. 7a ustawy o VAT

Zmiana polega na modyfikacji art. 33 ust. 7a ustawy o VAT i ma na celu rezygnację z obowiązku przedstawiania naczelnikowi urzędu celno-skarbowego potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego, jako warunku uprawniającego do korzystania z preferencji polegającej na odstąpieniu z obowiązku składania zabezpieczenia kwoty podatku z tytułu importu towarów, o której jest mowa w art. 33 ust. 7a ustawy o VAT. Ze względu na to, że istnieją instrumenty umożliwiające szybką weryfikację przez organy KAS statusu danego podatnika, niezasadne jest dalsze utrzymywanie obowiązku przedstawiania potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego.

Jednocześnie projektowana modyfikacja brzmienia art. 33 ust. 7a utrzymuje warunek, że podatnik może skorzystać z tej preferencji tylko wtedy, gdy jest podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny.

Obecnie podatnik nie ma obowiązku złożenia zabezpieczenia, gdy spełnia m.in. warunek przedstawienia właściwemu organowi potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego wydanego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu. Oznacza to, że warunek ten musi być spełniony w momencie dokonywania importu. Warunki uprawniające do korzystania z tej preferencji są weryfikowane w momencie dokonania zgłoszenia celnego.

Projektowana zmiana będzie miała zastosowanie do importu towarów dokonywanego od dnia wejścia w życie tej regulacji i w konsekwencji brak jest potrzeby wprowadzania przepisów przejściowych.

3. Art. 33a ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o VAT

Zmiana polega na uchyleniu lit. b w art. 33a w ust. 2 w pkt 1 i ma charakter deregulacyjny.

Zmiana ta ma na celu rezygnację z obowiązku przedstawiania naczelnikowi urzędu celno-skarbowego potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego, jako warunku uprawniającego do korzystania z preferencji polegającej na rozliczaniu podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej, o której jest mowa w art. 33a ust. 1 ustawy o VAT. Już z brzmienia art. 33a ust. 1 ustawy o VAT wynika, że podatnik może skorzystać z tej preferencji tylko wtedy, gdy jest podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny. Ponieważ istnieją instrumenty umożliwiające szybką weryfikację przez organy

KAS statusu danego podatnika, niezasadne jest dalsze utrzymywanie obowiązku przedstawiania potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego.

Obecnie podatnik może rozliczyć podatek należny z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów, gdy spełnia m.in. warunek przedstawienia właściwemu organowi potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego wydanego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu. Oznacza to, że warunek ten musi być spełniony w momencie dokonywania importu. Warunki uprawniające do korzystania z tej preferencji są weryfikowane w momencie dokonania zgłoszenia celnego, a brak ich spełnienia uniemożliwia dokonanie zgłoszenia celnego na zasadach określonych w art. 33a ustawy o VAT.

Projektowana zmiana będzie miała zastosowanie do importu towarów dokonywanego od dnia wejścia w życie tej regulacji i w konsekwencji brak jest potrzeby wprowadzania przepisów przejściowych.

4. Art. 33b ustawy o VAT

Zmiana wprowadzona w **ust. 2 w art. 33b** ustawy o VAT polega na dodaniu po wyrazach „Deklaracja importowa jest składana naczelnikowi urzędu celno-skarbowego” wyrazów „za pomocą środków komunikacji elektronicznej”. Zmiana ta ma na celu wprowadzenie obowiązku składania deklaracji importowej przez podatników dokonujących importu towarów, stosujących odprawę scentralizowaną, o której mowa w art. 179 unijnego kodeksu celnego, w której realizację zaangażowane są administracje celne z co najmniej dwóch państw członkowskich, za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dodanie **ust. 2a w art. 33b** ustawy o VAT ma na celu określenie danych, jakie ma zawierać deklaracja importowa. Deklaracja powinna zawierać dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku, w szczególności dane dotyczące podatnika oraz podstawy opodatkowania i wysokości podatku należnego. Szczegółowy zakres danych, jakie będzie zawierała deklaracja importowa zostanie określony w rozporządzeniu wykonawczym wydanym na podstawie art. 33b ust. 5 ustawy o VAT.

Zmiany w **ust. 5 w art. 33b** ustawy o VAT dotyczą upoważnienia ustawowego dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych, która w obecnym brzmieniu upoważnia go do

określenia, w drodze rozporządzenia, wzoru deklaracji importowej, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia, miejsca i sposobu składania deklaracji importowej oraz właściwości miejscowej naczelnika urzędu celno-skarbowego.

W związku z planowanym wprowadzeniem obowiązku składania deklaracji importowej wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC) będzie dostępny elektroniczny formularz takiej deklaracji. Nie ma zatem uzasadnienia dla określania wzoru takiej deklaracji, tak jak ma to miejsce obecnie, aktem wykonawczym. Nowa delegacja ustawowa będzie upoważniała ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia rozporządzeniem wykonawczym do ustawy o VAT szczegółowego zakresu danych, jakie powinna zawierać deklaracja importowa wraz z niezbędnymi do jej wypełnienia pouczeniami, jak również miejsca (właściwego organu) i sposobu jej składania (drogą elektroniczną na PUESC).

Ponadto proponuje się dodanie **ust. 1a w art. 33b** ustawy o VAT mającym na celu doprecyzowanie i jednoznaczne wskazanie, który podmiot składa deklarację importową w przypadku, gdy zgłoszenie celne lub zgłoszenie uzupełniające w ramach odprawy scentralizowanej dokonywane jest przez przedstawiciela pośredniego w rozumieniu przepisów celnych. Przedstawiciel pośredni działa we własnym imieniu na rzecz importera. W takiej sytuacji zgłoszenie celne w ramach odprawy scentralizowanej składane jest przez przedstawiciela pośredniego na rzecz importera. Z uwagi na to, że podatnikiem VAT z tytułu importu towarów (zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT) jest podmiot zobowiązany do uiszczenia cła, a zgodnie z przepisami celnymi zobowiązanym do uiszczenia cła jest importer (podmiot na rzecz, którego jest dokonywane zgłoszenie celne), jak również przedstawiciel pośredni, proponuje się dodanie **ust. 1a w art. 33b** ustawy o VAT, który doprecyzuje, analogicznie jak w art. 33a ust. 5 ustawy o VAT, że w przypadku, gdy przedstawiciel pośredni dokonuje zgłoszenia celnego lub zgłoszenia uzupełniającego w ramach odprawy scentralizowanej, deklarację importową składa podatnik, na rzecz którego ten przedstawiciel dokonuje takiego zgłoszenia.

5. Art. 34 ust. 2 ustawy o VAT

Projektowana zmiana w **art. 34 w ust. 2** ustawy o VAT ma charakter dostosowawczy i wiąże się ze zmianami dotyczącymi procedury USZ – wyrazy „z wyjątkiem przypadków określonych

w art. 33a” zastępuje się wyrazami „z wyjątkiem przypadków określonych w art. 33a i art. 138i”.

Celem powyższej zmiany jest wyłączenie stosowania przepisów celnych dotyczących powiadamiania podatnika o kwocie podatku w przypadku korzystania z procedury USZ.

Zgodnie z proponowanymi zmianami w procedurze USZ podatek będzie obliczany i wykazywany w zgłoszeniu celnym, natomiast osoba odpowiedzialna za pobór podatku będzie zobowiązana do wykazania w deklaracji miesięcznej wyłącznie podatku obliczonego w zgłoszeniu celnym w odniesieniu do przesyłek, od których podatek został pobrany, oraz do zapłaty tego podatku. Do należności podatkowych obliczonych i wykazanych w zgłoszeniu celnym zgodnie z art. 34 ust. 2 ustawy o VAT zastosowanie mają przepisy celne dotyczące powiadamiania o kwocie należności.

Ponieważ osoba odpowiedzialna za pobór podatku obowiązana jest do rozliczenia w deklaracji miesięcznej i zapłaty wyłącznie pobranego podatku od doręczonych przesyłek niezasadne jest stosowanie regulacji dotyczących powiadomienia do należności podatkowych wynikających ze zgłoszenia celnego.

6. Art. 41 ustawy o VAT

Zmiana w **ust. 4 i 5 w art. 41** ustawy o VAT ma charakter porządkujący i polega na skreśleniu wyrazów „, o którym mowa w art. 2 pkt 8 lit. a”. Oznacza to, że ust. 4 i 5 będzie miał zastosowanie do bezpośredniego i pośredniego eksportu towarów. Konsekwencją tej zmiany jest uchylenie **ust. 11**, który dotyczy możliwości zastosowania stawki podatku 0 % dla pośredniego eksportu towarów. Proponowana zmiana nie będzie miała wpływu na konieczność posiadania stosownej dokumentacji potwierdzającej wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej, z której wynika tożsamość towaru będącego przedmiotem dostawy i wywozu – w każdym przypadku eksportu z posiadanych przez podatnika dokumentów powinno wynikać, że wywożone poza obszar Unii Europejskiej towary są towarami, które są przedmiotem dostawy.

Zmiana wprowadzana w **ust. 6 w art. 41** ustawy o VAT polega na zastąpieniu wyrazów „otrzymał dokument potwierdzający wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej” wyrazami „posiada w swojej dokumentacji dowody, z których wynika, że w wyniku dostawy towary zostały wywiezione poza terytorium Unii Europejskiej”. Zmiana ta ma na celu

doprecyzowanie i dostosowanie brzmienia tego przepisu do wprowadzanych regulacji w zakresie rozszerzenia katalogu dowodów uprawniających do zastosowania stawki podatku 0 % z tytułu eksportu towarów. Podatnik będzie mógł zastosować stawkę podatku 0 % z tytułu eksportu towarów, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy będzie posiadał w swojej dokumentacji dowody, z których będzie jednoznacznie wynikać, że towary w wyniku dostawy zostały wywiezione poza terytorium Unii Europejskiej.

Proponowana modyfikacja w **ust. 6a w art. 41** ustawy o VAT ma charakter dostosowujący do wprowadzanych zmian w ust. 6. Proponowane brzmienie wprowadzenia do wyliczenia wskazuje, że dowodami potwierdzającymi wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej, o których mowa w ust. 6, są dokumenty potwierdzone przez właściwe organy celne określone w przepisach celnych. Chodzi w szczególności o dokumenty wymienione w obecnym przepisie art. 41 ust. 6a ustawy o VAT.

Projektowany nowy **ust. 6c w art. 41** ustawy o VAT wprowadza alternatywne dowody, które w sposób jednoznaczny potwierdzają, że towary zostały wywiezione poza terytorium UE. Może to być:

- 1) dokument przewozowy otrzymany od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju, z którego wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej, w tym otrzymany w systemie elektronicznym przewoźnika;
- 2) dokument potwierdzający dostarczenie przesyłki do miejsca jej przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej, przez operatora pocztowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2026 r. poz. 558), w tym otrzymany w systemie elektronicznym tego operatora;
- 3) dokument (lub jego kopia) wydany przez administrację celną kraju spoza terytorium Unii Europejskiej, potwierdzający przywóz i odprawę celną towarów w tym państwie oraz pisemne oświadczenie nabywcy towarów, że towary zostały dostarczone do ich miejsca przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej.

Wymienione w pkt 1 i 2 wprowadzanego w art. 41 ustawy ust. 6c dowody obejmują również dokumenty potwierdzające wywóz towarów poza UE przez firmy kurierskie (w tym z ich systemów elektronicznych) – zasadniczo działają jako operatorzy pocztowi i są zobowiązani

do stosowania regulacji Prawa pocztowego, w pozostałych przypadkach świadczą usługi przewozu.

Proponowana zmiana **ust. 7 i dodanie ust. 7a w art. 41** ustawy o VAT jest konsekwencją wprowadzanych zmian do ust. 6 i ma charakter dostosowujący do tych zmian. Oprócz zmian dostosowujących z obecnego ust. 7 ustawy o VAT zdanie drugie zostało przeniesione do odrębnego dodawanego ust. 7a.

W związku z rozszerzeniem katalogu dowodów potwierdzających wywóz towarów poza UE o dokumenty, które nie są dokumentami celnymi, oraz umożliwieniem wykazania eksportu towarów w ewidencji w okresie następnym, w przypadku gdy podatnik nie posiada jeszcze stosownej dokumentacji uprawniającej do zastosowania stawki podatku 0 % za okres rozliczeniowy, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu eksportu towarów i rozliczenia eksportu w następnym okresie rozliczeniowym, konieczne jest uchylene przepisu **ust. 8 w art. 41** ustawy o VAT. Przepis ten uzależnia przesunięcie momentu zastosowania stawki podatku 0 % w eksporcie towarów od posiadania przez podatnika dokumentu celnego potwierdzającego procedurę wywozu. Zatem w przypadku braku dokumentów celnych podatnik nie będzie mógł spełnić tego warunku i nie będzie mógł skorzystać z rozwiązania, o którym mowa w art. 41 ust. 7 ustawy o VAT.

Proponowana zmiana brzmienia **ust. 9a w art. 41** ustawy o VAT ma charakter dostosowujący. Nadal będą obowiązywały dotychczasowe wymogi dotyczące stosowania stawki w wysokości 0 % w przypadku otrzymania całości lub części zapłaty przed eksportem towarów, tj.: wywóz towarów w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał zaliczkę, oraz otrzymanie w tym terminie stosownego dokumentu potwierdzającego wywóz towarów poza terytorium UE. Zmiana polega na dodaniu odniesienia do dodawanego ust. 7a w art. 41 ustawy o VAT oraz rezygnacji z odniesienia do odpowiedniego stosowania ust. 11 w art. 41 ustawy o VAT z uwagi na jego uchylene.

Zmiana brzmienia **ust. 9 w art. 41** ustawy o VAT jest konsekwencją wprowadzanych zmian do ust. 6 i ma charakter dostosowujący w tym zakresie.

7. Art. 52 ust. 1 ustawy o VAT

Zaproponowana zmiana ma na celu wykonanie wyroku TSUE z 8 maja 2025 r. w sprawie C-405/24 L, z którego wynika, że zwolnienie z art. 143 ust. 1 lit. b dyrektywy 2006/112 w związku z art. 1 ust. 1 dyrektywy 2006/79 obejmuje zarówno przesyłkę na rzecz osoby fizycznej zamieszkałej w państwie członkowskim importu, jak również przesyłkę przeznaczoną dla osoby fizycznej zamieszkałej w każdym innym państwie członkowskim UE. Trybunał jednoznacznie wskazał, że regulacje unijne stoją na przeszkodzie przepisom państwa członkowskiego (tj. Polski), które wyłączają ze zwolnienia od VAT przesyłki wysyłane z państwa trzeciego do osoby fizycznej zamieszkałej w innym państwie członkowskim UE. Literalne brzmienie przepisu art. 52 ust. 1 ustawy o VAT pozostaje zatem w sprzeczności z powyższą wykładnią TSUE. Zgodnie bowiem z art. 52 ust. 1 ustawy VAT zwolnienie ma zastosowanie wyłącznie, gdy przesyłka jest przeznaczona dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju. Zwolnienie od podatku importu małych partii towarów o charakterze niehandlowym pochodzących z państw trzecich jest niedozwolone w przypadku, gdy import odbywa się w Polsce, a odbiorca takiej partii ma miejsce zamieszkania w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska.

Podkreślić należy, że przed wprowadzeniem projektowanych zmian przepisy celne uniemożliwiały dokonywanie importu przesyłek w państwie innym niż państwo odbiorcy przesyłki. Przepisy celne w tym zakresie od 1 lipca 2026 r. uległy zmianie i taka możliwość jest obecnie możliwa.

Należy zatem dokonać zmiany w art. 52 ust. 1 ustawy o VAT poprzez usunięcie obecnego ograniczenia zwolnienia od podatku importu towarów umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej do sytuacji, gdy ta osoba (odbiorca towaru) przebywa na terytorium kraju. Tym samym zwolnieniem na podstawie projektowanego przepisu można będzie objąć przesyłki dla osób przebywających również poza terytorium kraju, tj. w innych państwach członkowskich UE.

Proponowana zmiana jest szczególnie uzasadniona w kontekście wskazanych zmian unijnych przepisów celnych, zgodnie z którymi od 1 lipca 2026 r. tzw. „prezenty” będą mogły zostać zgłoszone do dopuszczenia do obrotu w dowolnym państwie członkowskim a nie jak obecnie wyłącznie w państwie członkowskim zakończenia wysyłki lub transportu towarów.

Proponowana zmiana art. 52 ustawy o VAT będzie miała zastosowanie do importu towarów dokonywanego od dnia wejścia w życie tej regulacji i w konsekwencji brak jest potrzeby wprowadzania przepisów przejściowych.

8. Art. 138i ustawy o VAT

Zmiana w projektowanym **art. 138i ust. 2 pkt 2** ustawy o VAT wprowadza dla osoby odpowiedzialnej za pobór podatku od importu towarów w przesyłkach o wartości do 150 euro, obowiązek złożenia do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego oświadczenia o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej (USZ) i pobrania tego podatku od osoby, dla której towary te są przeznaczone. Złożenie tego oświadczenia jest warunkiem, który musi być spełniony, aby osoba odpowiedzialna za pobór podatku mogła stosować procedurę USZ i dokonywać zgłoszeń celnych z zastosowaniem tej procedury. Oświadczenie takie powinno być zatem złożone przed dokonaniem pierwszego zgłoszenia z zastosowaniem procedury USZ od wejścia w życie tego przepisu.

Złożenie tego oświadczenia jest potrzebne z uwagi na to, że deklaracja miesięczna będzie składana do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, a zgłoszenia mogą być dokonywane w różnych urzędach celno-skarbowych. Urząd celno-skarbowy, do którego będą składane deklaracje miesięczne dla procedury USZ, powinien posiadać wiedzę o podmiotach zobowiązanych do ich składania. Powyższy wymóg wynika także z faktu, że indywidualne zgłoszenia celne (w przeciwieństwie do dotychczas stosowanych miesięcznych zbiorczych zgłoszeń celnych, składanych już po faktycznym doręczeniu przesyłek), będą dotyczyły tylko samego poboru (i zabezpieczenia) cła, natomiast VAT z tytułu importu będzie tylko wykazany w zgłoszeniu celnym (dla potrzeb rachunkowych i ułatwienia jego obliczenia), ale nie będzie zabezpieczany, a jego pobór nastąpi już po dopuszczeniu towaru do obrotu przez organy celne – dopiero w momencie doręczenia przesyłki.

Osoba odpowiedzialna za pobór podatku składając powyższe oświadczenie daje pewnego rodzaju rękojmię pobrania podatku VAT już po dopuszczeniu towaru do obrotu przez organy celne.

W związku ze zmianą w przepisach celnych uniemożliwiającą dalsze stosowanie miesięcznych zbiorczych zgłoszeń celnych w USZ, przyjęta dotychczasowa fikcja prawna, zgodnie z którą za deklarację miesięczną uznaje się sumę zgłoszeń celnych, dokonywanych według miejsca

przedstawienia towarów organom celnym, zawierających całkowitą kwotę podatku pobranego w miesiącu, za który składane są te zgłoszenia celne, nie może być dalej stosowana. Proponuje się zatem, aby w miejsce obecnego rozwiązania wprowadzić nową deklarację miesięczną (**art. 138i ust. 5 ustawy o VAT**).

Osoba odpowiedzialna za pobór podatku dokonuje, w imieniu własnym i na rzecz osoby, dla której towary są przeznaczone, zgłoszenia celnego w ramach USZ, w którym obliczona i wykazana będzie kwota podatku od importu towarów będących przedmiotem sprzedaży na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 euro.

Ponieważ osoba odpowiedzialna za pobór podatku obowiązana jest do rozliczenia i zapłaty wyłącznie pobranego podatku od doręczonych przesyłek a nie podatku obliczonego, osoba ta nie będzie składała zabezpieczenia kwoty podatku obliczonego i wykazanego w zgłoszeniu celnym. W przypadku procedury USZ osoba odpowiedzialna za pobór podatku będzie obowiązana składać jedynie zabezpieczenie sankcyjne, o którym mowa w art. 138i ust. 14 ustawy o VAT.

Osoba odpowiedzialna za pobór podatku będzie zobowiązana do złożenia, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, deklaracji miesięcznej w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został pobrany podatek.

Projektowany **art. 138i ust. 5a** ustawy o VAT wskazuje elementy, jakie ma zawierać deklaracja miesięczna – tj. dane osoby odpowiedzialnej za pobór podatku oraz dane niezbędne do rozliczenia podatku ze zgłoszeń celnych dokonanych dla importu towarów, o którym mowa w ust. 1, pobranego w danym miesiącu.

W praktyce w deklaracji miesięcznej wykazana zostanie suma kwot podatku ze zgłoszeń celnych dokonanych dla importu towarów objętych procedurą USZ (z kodem F49), faktycznie pobranego w danym miesiącu.

Przykład:

Osoba przedstawiająca towary organom celnym składa w ramach USZ w sierpniu 2026 r. 100 zgłoszeń celnych oraz dokonuje (skutecznie) doręczenia towarów w przesyłkach i pobiera podatek od osób, dla których towary są przeznaczone, tylko z 80 zgłoszeń celnych. W deklaracji miesięcznej za sierpień 2026 r. (składanej do 16 września 2026 r.) osoba odpowiedzialna za

pobór podatku wykaże zatem tylko sumę kwot podatku z 80 zgłoszeń celnych dokonanych dla importu towarów objętych niniejszym procedurą USZ, czyli podatku faktycznie pobranego w danym miesiącu (sierpniu 2026 r.).

Odnosnie do pozostałych 20 zgłoszeń celnych:

- towary z 10 zgłoszeń celnych zostaną doręczone i zostanie pobrany od tych towarów podatek w miesiącu następnym – wrześniu 2026 r. (np. z uwagi na złożenie zgłoszenia celnego pod koniec sierpnia) – wówczas suma kwot podatku z tych 10 zgłoszeń celnych, zostanie wykazana w deklaracji miesięcznej za wrzesień 2026 r., którą należy złożyć do 16 października 2026 r.,
- towary z pozostałych 10 (ze 100 złożonych w sierpniu 2026 r.) zgłoszeń celnych, nie zostaną doręczone (np. z powodu odmowy przyjęcia lub niepodjęcia przesyłki przez odbiorców) i podatek nie zostanie skutecznie pobrany od tych towarów – osoba, która przedstawia towary organom celnym, musi zachować (np. w prowadzonej ewidencji) wszelkie dowody potwierdzające, że mimo podjętych działań nie udało się pobrać podatku od takiego towaru i towar został powrotnie wywieziony z terytorium kraju.

W celu określenia – w rozporządzeniu wykonawczym – szczegółowego zakresu danych deklaracji miesięcznej, miejsca i sposobu jej składania, jak również właściwości miejscowej naczelnika urzędu celno-skarbowego, do którego osoba odpowiedzialna za pobór podatku będzie składała deklaracje miesięczne oraz oświadczenie o zamiarze korzystania z procedury USZ, projekt wprowadza stosowne upoważnienie ustawowe dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych (**dodawany art. 138i ust. 17 ustawy o VAT**).

Projektowany **art. 138i ust. 6a** ustawy o VAT reguluje sytuację, gdy przesyłka nie zostanie doręczona osobie, dla której jest przeznaczona. W takiej sytuacji osoba odpowiedzialna za pobór podatku zobowiązana będzie do dokonania zapłaty podatku wykazanego w zgłoszeniu celnym dopuszczającym do obrotu daną przesyłkę. Nie będzie obowiązku zapłaty podatku w przypadku, gdy osoba odpowiedzialna za pobór dokona zwrotu nedoręczonej przesyłki do nadawcy poza terytorium Unii Europejskiej albo nedoręczona przesyłka zostanie zniszczona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (przepisy Prawa pocztowego regulują sposób postępowania przez operatora pocztowego w takich sytuacjach). Przepis ten ma na celu zabezpieczenie przed ewentualnymi nadużyciami i

nieprawidłowościami, związanymi z wprowadzeniem nieopodatkowanych przesyłek na rynek unijny.

W konsekwencji zmian w przepisach celnych niezbędna jest również modyfikacja przepisu dotyczącego ewidencji towarów importowanych objętych procedurą USZ. Projektowany **art. 138i ust. 7a** ustawy o VAT określa katalog danych jaki musi zawierać ewidencja prowadzona przez osobę odpowiedzialną za pobór podatku w odniesieniu do każdego towaru będącego przedmiotem importu. Niezbędne dane takiej ewidencji to:

- 1) data dokonania wpisu do ewidencji,
- 2) opis towarów będących przedmiotem importu
- 3) numer zgłoszenia celnego (MRN) oraz data jego przyjęcia,
- 4) kwota podatku obliczonego ze zgłoszenia celnego,
- 5) kwota pobranego podatku,
- 6) data:
 - a) doręczenia towaru oraz pobrania podatku, albo
 - b) dokonania zwrotu nedoręczzonej przesyłki poza terytorium Unii Europejskiej albo zniszczenia nedoręczzonej przesyłki, ze wskazaniem szczegółowych informacji potwierdzających zwrot albo zniszczenie przesyłki.

Ponieważ, aby skorzystać z USZ, osoba odpowiedzialna za pobór podatku będzie musiała dokonywać indywidualnych zgłoszeń celnych (ze zredukowanym zestawem danych H7), to dane te będą stanowiły dodatkowe źródło danych, które pozwolą organom celnym na kompleksową weryfikację prawidłowości obliczonego i pobranego VAT.

Projektowana zmiana **ust. 7 art. 138i** ustawy o VAT ma charakter porządkujący i dostosowujący do dodawanego **ust. 7a**

Przepisy przejściowe

W związku z tym, że projektowane przepisy wprowadzają obowiązek składania deklaracji importowej wyłącznie za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej proponuje się przepis przejściowy (**art. 2 projektu ustawy**), zgodnie z którym do deklaracji importowych składanych za okresy przypadające przed wejściem w życie niniejszej ustawy zastosowanie będą miały dotychczasowe przepisy. Podkreślić należy, że deklaracja importowa składana jest w odniesieniu do złożonego zgłoszenia celnego albo zbiorczo za okresy miesięczne. Oznacza to, że deklaracje importowe składane w odniesieniu do zgłoszeń celnych dokonanych w grudniu

2026 r. oraz deklaracje importowe za miesiąc grudzień 2026 r. będą składane na obecnie obowiązujących zasadach, tj. będą składane w postaci papierowej.

W związku ze zmianą zasad dokumentowania wywozu towarów poza terytorium UE dla potrzeb zastosowania stawki z tytułu eksportu towarów w wysokości 0 % proponuje się (**w art. 3 w ust. 1 projektu ustawy**) przepis przejściowy, zgodnie z którym do eksportu towarów dokonanego przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, dla którego termin do złożenia deklaracji podatkowej upływa począwszy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, zastosowanie będą miały przepisy art. 2 pkt 8, art. 41 ust. 6–7a i 9 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Przepis ten ma na celu uniknięcie wątpliwości i jednoznaczne określenie, które regulacje w zakresie udokumentowania stawki podatku 0 % powinny mieć zastosowanie. Wątpliwości te mogą dotyczyć przypadku, gdy eksport towarów był dokonany przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, a rozliczenie tego eksportu nastąpiłoby w deklaracji za miesiąc, w którym wejdzie w życie niniejsza ustawa, dla której termin do złożenia upływa 25. dnia następnego miesiąca. W takim przypadku, zgodnie z projektowanym przepisem, powinny mieć zastosowanie nowe zasady dokumentowania stawki podatku 0 %.

Nowe zasady dokumentowania stawki 0 % będą miały zastosowanie również w przypadku, gdy rozliczenie eksportu towarów nastąpi w deklaracji podatkowej za następny okres rozliczeniowy zgodnie z art. 41 ust. 7 ustawy o VAT.

Proponowany przepis **art. 3 ust 2 projektowanej ustawy** dotyczy zaliczek z tytułu eksportu towarów otrzymanych przed wejściem w życie niniejszej ustawy. W przypadku gdy przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy podatnik otrzymał całość lub część zapłaty z tytułu eksportu towarów, a wywóz towarów nastąpi od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, będą mogły być stosowane nowe zasady dokumentowania wywozu towarów poza terytorium UE.

Projekt ustawy proponuje również przepis przejściowy w zakresie deklaracji miesięcznej składanej w procedurze USZ (**art. 4 projektu ustawy**).

W sytuacji gdy import towarów objętych procedurą USZ nastąpił przed dniem 1 lipca 2026 r., a pobór podatku z tytułu tego importu nastąpi już po tym dniu, osoba odpowiedzialna za pobór podatku, aby rozliczyć tak pobrany podatek, obowiązana będzie uwzględnić kwotę pobranego podatku w deklaracji miesięcznej, składanej za miesiąc, w którym wejdą w życie nowelizowane przepisy w zakresie procedury USZ. Oznacza to, że w przypadku podatku pobranego po czerwcu 2026 r. od przesyłek doręczonych w lipcu (np. 3 lipca), których import był dokonany

przed 1 lipca 2026 r. (np. 29 czerwca), przepisy przejściowe zobowiązują osobę odpowiedzialną za pobór podatku i stosującą procedurę USZ do wykazania takich kwot w deklaracji miesięcznej składanej zgodnie z nowymi regulacjami, pomimo tego, że kwota podatku nie zostanie obliczona i wykazana w zgłoszeniu celnym. Data 1 lipca 2026 r. jest skorelowana z datą wejścia w życie unijnych i krajowych przepisów celnych w zakresie importu przesyłek o wartości do 150 euro. Proponowana zmiana ma na celu umożliwienie rozliczenia pobranego podatku po 30 czerwca 2026 r. od przesyłek zaimportowanych w czerwcu 2026 r. w „nowej” deklaracji miesięcznej. Zatem rozliczenie tego podatku nastąpi w deklaracji miesięcznej składanej zgodnie z nowymi przepisami, tj. przy użyciu formularza elektronicznego udostępnionego na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego.

Należy zauważyć, że z uwagi na to, że pobrany podatek dotyczy przesyłek zaimportowanych przed 1 lipca 2026 r., to przesyłki te już zostały ujęte w ewidencji prowadzonej zgodnie z dotychczasowymi przepisami. Zatem nie będą ponownie ujmowane w nowej ewidencji.

Przepis art. 4 w ust. 2 projektu ustawy reguluje kwestię terminu zapłaty podatku pobranego po 30 czerwca 2026 r. od przesyłek zaimportowanych przed 1 lipca 2026 r., który zostanie wykazany w deklaracji miesięcznej, składanej za miesiąc, w którym wejdą w życie nowelizowane przepisy w zakresie procedury USZ. Zgodnie z art. 138i ust. 6 ustawy o VAT osoba zobowiązana za pobór podatku jest obowiązana do wpłacenia pobranego podatku w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek został pobrany. Ponieważ podatek pobrany po 30 czerwca 2026 r. nie będzie mógł być wykazany w deklaracji miesięcznej na dotychczasowych zasadach, tylko zgodnie z projektowanym przepisem przejściowym będzie ujęty dopiero w deklaracji miesięcznej składanej za miesiąc, w którym wejdą w życie nowelizowane przepisy w zakresie procedury USZ, proponuje się, aby w takim przypadku osoba odpowiedzialna za pobór podatku obowiązana była do wpłacenia pobranego podatku w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest nowa deklaracja miesięczna. Przepis art. 138i ust. 6 ustawy zmienianej w art. 1 nie będzie miał zastosowania do tego przypadku.

Projekt ustawy proponuje również przepis przejściowy dotyczący oświadczenia o zamiarze rozliczania podatku w procedurze USZ i pobierania podatku od osoby, dla której towary te są przeznaczone (**art. 5 projektu ustawy**). Złożenie tego oświadczenia jest warunkiem, który

musi być spełniony, aby móc korzystać z procedury USZ i dokonywać zgłoszeń celnych w tej procedurze. Zatem oświadczenie powinno być złożone co do zasady przed dokonaniem pierwszego zgłoszenia celnego w procedurze USZ.

Ponieważ zmodyfikowane przepisy w zakresie procedury USZ wejdą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, aby umożliwić osobie odpowiedzialnej za pobór podatku korzystanie z procedury USZ już od dnia wejścia w życie tych regulacji, projektowane przepisy regulują kwestię terminu do złożenia oświadczenia o zamiarze rozliczania podatku w procedurze USZ, aby uznać, że wprowadzony projektem ustawy nowy warunek dotyczący oświadczenia został spełniony. Warunek złożenia przedmiotowego oświadczenia będzie uważany za spełniony, gdy osoba odpowiedzialna za pobór podatkułoży oświadczenie w terminie 10 dni od wejścia w życie tego przepisu. Przepis ten dotyczy osoby odpowiedzialnej za pobór podatku, która obecnie korzysta z procedury USZ, jak i osoby odpowiedzialnej za pobór podatku, która chciałaby korzystać z tej procedury już od dnia wejścia w życie zmodyfikowanych przepisów.

Projekt ustawy proponuje również przepis w zakresie obowiązywania dotychczasowych przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 33b ust. 5 ustawy o VAT (**art. 6 projektu ustawy**).

Z uwagi na to, że niniejsza ustawa zmienia upoważnienie ustawowe do wydania rozporządzenia, określone w art. 33b ust. 5 ustawy o VAT, konieczny jest przepis mówiący o utracie mocy tego rozporządzenia z dniem wejścia w życie przepisów niniejszej ustawy.

Termin wejścia w życie ustawy (art. 7 projektu ustawy)

W **art. 7 projektu ustawy** określono termin wejścia w życie przepisów ustawy. Zgodnie z nim ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem przepisów dotyczących modyfikacji procedury USZ (art. 1 pkt 5 i 8 projektu ustawy) oraz przepisu art. 4 i 5 projektu ustawy i zmiany art. 52 ust. 1 ustawy o VAT mającej na celu wykonanie wyroku TSUE z dnia 8 maja 2025 r. w sprawie C-405/24 L, które wejdą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Dostosowanie przepisów ustawy o VAT w zakresie procedury USZ do unijnych i krajowych przepisów celnych w zakresie importu przesyłek o wartości do 150 euro, które wejdą w życie

z dniem 1 lipca 2026 r., uzasadnia wejście w życie nowych przepisów w zakresie procedury USZ jak najszybciej, czyli z dniem następującym po dniu ogłoszenia niniejszej ustawy.

Procedura USZ jest procedurą fakultatywną, ale stanowi ułatwienie dla przedsiębiorców ją stosujących. Brak tych zmian oznacza konieczność rozliczania importowanych towarów w przesyłkach o niewielkiej wartości na zasadach ogólnych, co skomplikowałoby rozliczenie VAT z tytułu importu od tych przesyłek dla podmiotów obecnie korzystających z USZ.

Projekt ustawy pozytywnie wpływa na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

Zmiany w zakresie eksportu towarów polegające na rozszerzenie katalogu dokumentów uprawniających do zastosowania stawki podatku 0 % w eksporcie towarów uproszczą zasady stosowania stawki podatku w wysokości 0 %.

Zmiany w zakresie deklaracji importowej ułatwią stosowanie tych rozwiązań w praktyce – finalnie poprzez umożliwienie jej składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej, co dla podmiotów korzystających z tej procedury ułatwi i przyspieszy czynności z tym związane. Natomiast zmiany w zakresie procedury USZ umożliwią dalsze stosowanie tej procedury i w konsekwencji ułatwią rozliczanie podatku VAT w praktyce.

Również rezygnacja z konieczności przedstawiania potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego w przypadku korzystania z rozliczania podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej, uprości stosowanie tego rozwiązania w praktyce.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Niniejszy projekt ustawy nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt ustawy nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2026 r. poz. 936) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2026 r. poz. 404) projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług	Data sporządzenia 13.07.2026 r.
Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów	Źródło:
Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów	Deregulacja
Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Katarzyna Nowicka, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług w Ministerstwie Finansów; tel. 22 694 30 72; e-mail: sekretariat.pt@mf.gov.pl	Nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów UDER112

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

I. Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami ustawy o VAT¹ przez eksport towarów rozumie się dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium UE przez dostawcę lub na jego rzecz (tzw. eksport bezpośredni – art. 2 pkt 8 lit. a ustawy o VAT), lub nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych (tzw. eksport pośredni – art. 2 pkt 8 lit. b ustawy o VAT) – jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych.

Zastosowanie stawki podatku 0 % obecnie jest skorelowane z koniecznością otrzymania przez podatnika dokumentu potwierdzającego wywóz towaru poza terytorium UE (art. 41 ust. 6 ustawy o VAT), a przykładowe dokumenty zostały określone w art. 41 ust. 6a ustawy o VAT. Ustawa o VAT przewiduje wyłącznie jeden rodzaj dokumentów uprawniających do zastosowania stawki podatku 0 %, mianowicie dokumenty potwierdzone przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych. Orzecznictwo krajowych sądów, jak i Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, dopuszcza przedstawienie przez podatnika każdego dowodu, który potwierdzi faktyczny wywóz towarów poza terytorium UE². Powoduje to spory podatników z organami podatkowymi co do zakresu dokumentów uprawniających do zastosowania stawki podatku 0 % w eksporcie towarów.

II. Deklaracja importowa składana jest przez podatników dokonujących importu towarów, stosujących odprawę scentralizowaną, o której mowa w art. 179 unijnego kodeksu celnego, w której realizację zaangażowane są administracje celne z co najmniej dwóch państw członkowskich. Obecnie deklaracje takie składane są w postaci papierowej, wzór takiej deklaracji określa rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie upoważnienia zawartego w art. 33b ust. 5 ustawy o VAT.

W związku z tym, że planowane jest wprowadzenie obowiązku składania deklaracji importowej wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zaistniała potrzeba odpowiedniego dostosowania w tym zakresie przepisów art. 33b ustawy o VAT.

III. W związku ze zmianą wprowadzoną przepisami rozporządzenia Rady (UE) 2026/382 z dnia 11 lutego 2026 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (WE) nr 1186/2009 w odniesieniu do zniesienia zwolnienia z należności celnych ze względu na niewielką wartość przesyłki (Dz. Urz. UE L z 18.02.2026), od 1 lipca 2026 r. zmianie ulegną krajowe przepisy celne w zakresie zgłoszeń celnych. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów (USZ) jest ściśle powiązana z krajowymi przepisami celnymi, tj. § 14 ust. 3–5 rozporządzenia w sprawie zgłoszeń celnych³ oraz § 5 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 i 3 rozporządzenia w sprawie zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym⁴, które zostaną uchylone w związku z planowaną zmianą sposobu dokonywania zgłoszeń celnych dla importowanych towarów w przesyłkach o wartości do 150 euro.

W związku z tym istnieje konieczność modyfikacji przepisów ustawy o VAT w zakresie procedury USZ (art. 138i ustawy o VAT), aby umożliwić podmiotom dalsze stosowanie tej procedury. Brak tych zmian oznaczałby konieczność rozliczania importowanych towarów w przesyłkach o niewielkiej wartości na zasadach ogólnych, co niewątpliwie skomplikowałoby rozliczenie VAT-u od tych przesyłek dla podmiotów obecnie korzystających z USZ.

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.).

² Zob. przykładowo: (1) wyrok Trybunału Sprawiedliwości z 28 marca 2019 r., sygn. C-275/18 w sprawie *Milan Vinš* i (2) wyrok NSA z 21 lipca 2020 r. (I FSK 2005/174).

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 września 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1841, z późn. zm.).

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1096, z późn. zm.).

IV. Jednym z warunków, jakie musi spełniać podatnik, chcąc korzystać z rozliczania należnego podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej oraz z możliwości odstąpienia od obowiązku zabezpieczenia podatku z tytułu importu towarów, jest przedstawianie właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego, wydanego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu towarów. Istniejące narzędzia umożliwiają szybką weryfikację statusu podatnika przez organy KAS. W związku z tym, zasadna jest zmiana w tym zakresie polegająca na uchyleniu tego warunku.

V. Wykonanie wyroku TSUE z 8 maja 2025 r. w sprawie C-405/24 L, w którym Trybunał jednoznacznie wskazał, że regulacje unijne stoją na przeszkodzie przepisom państwa członkowskiego (tj. Polski), które wyłączają ze zwolnienia od VAT przesyłki wysyłane z państwa trzeciego przez osobę fizyczną do osoby fizycznej zamieszkałej w innym państwie członkowskim UE. Dlatego należy dokonać zmiany w art. 52 ust. 1 ustawy o VAT poprzez usunięcie ograniczenia zwolnienia od podatku importu towarów umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej, jedynie do sytuacji, gdy ta osoba (odbiorca towaru) przebywa na terytorium kraju. Tym samym zwolnieniem na podstawie projektowanego przepisu można będzie objąć przesyłki dla osób przebywających również poza terytorium kraju, tj. w innych państwach członkowskich UE.

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

I. W celu uelastycznienia obowiązków związanych z dokumentowaniem eksportu towarów na potrzeby stosowania stawki podatku 0 % na gruncie ustawy o VAT i w konsekwencji zminimalizowania sporów pomiędzy podatnikami a organami podatkowymi, proponuje się następujące zmiany w ustawie o VAT:

1. Zmianę definicji eksportu towarów poprzez wykreślenie w art. 2 pkt 8 ustawy o VAT warunku posiadania dokumentu wywozu towarów poza terytorium UE potwierdzonego przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych. Proponowana zmiana pozwoli na lepsze odzwierciedlenie unijnych regulacji w zakresie eksportu towarów i umożliwi rozszerzenie rodzajów dokumentów uprawniających do zastosowania stawki podatku 0 % z tytułu eksportu towarów.

2. Zmianę w ust. 4 i 5 w art. 41 ustawy o VAT polegającą na skreśleniu wyrazów „, o którym mowa w art. 2 pkt 8 lit. a”. Proponowana zmiana będzie oznaczała, że ust. 4 i 5 będzie miał zastosowanie do bezpośredniego i pośredniego eksportu towarów. W konsekwencji należy uchylić ust. 11, który dotyczy możliwości zastosowania stawki podatku 0 % dla pośredniego eksportu towarów.

3. Dodanie ust. 6c w art. 41 ustawy o VAT, który określa alternatywne dowody, które mają potwierdzać jednoznacznie wywóz towarów poza terytorium UE. Będą to:

1) dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju, z których wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej, w tym otrzymane w systemie elektronicznym przewoźnika;

2) dokumenty potwierdzające dostarczenie przesyłki do miejsca jej przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej przez operatora pocztowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2026 r. poz. 558), w tym otrzymane w systemie elektronicznym tego operatora;

3) dokument (lub jego kopia) wydany przez administrację celną kraju spoza terytorium Unii Europejskiej, potwierdzający przywóz i odprawę celną towarów w tym państwie oraz oświadczenie w postaci pisemnej nabywcy towarów, że towary zostały dostarczone do ich miejsca przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej.

Pozostałe zmiany mają charakter dostosowujący.

II. W celu wprowadzenia obowiązku składania deklaracji importowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej konieczne są zmiany w art. 33b ustawy o VAT. W przepisach art. 33b ustawy o VAT przede wszystkim wskazane zostanie, że deklaracja importowa składana jest wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Odpowiednio zostanie także dostosowane upoważnienie ustawowe zawarte w ust. 5 w art. 33b ustawy o VAT.

III. W celu wprowadzenia modyfikacji w procedurze USZ, w związku ze zmianami od 1 lipca 2026 r. w przepisach celnych, konieczne będą zmiany dostosowawcze w przepisach ustawy o VAT, w tym w art. 138i tej ustawy, dotyczące przede wszystkim:

- deklaracji podatkowej dotyczącej rozliczenia VAT pobranego w procedurze USZ – w tym zakresie zostaną wskazane elementy takiej deklaracji, która będzie składana wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz określony zostanie organ, do którego będzie składana deklaracja,
- ewidencji prowadzonej przez podatników korzystających z procedury USZ – w tym dostosowanie elementów tej ewidencji do wprowadzanych nowych rozwiązań w przepisach celnych.

Pozostałe zmiany będą miały charakter dostosowujący.

IV. Deregulacyjny charakter ma również rezygnacja z obowiązku przedstawiania potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego, jako warunku uprawniającego do korzystania z preferencji polegającej na rozliczaniu podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej, o której jest mowa w art. 33a ust. 1 ustawy o VAT oraz odstąpienia od obowiązku zabezpieczenia podatku z tytułu importu towarów (art.33 ust. 7a ustawy o VAT).

V. W celu wykonania wyroku TSUE z 8 maja 2025 r. w sprawie C-405/24 L należy dokonać zmiany w art. 52 ust. 1 ustawy o VAT poprzez usunięcie obecnego ograniczenia zwolnienia od podatku importu towarów umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej do sytuacji, gdy ta osoba (odbiorca towaru) przebywa na terytorium kraju.

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

Ze względu na charakter zmian nie ma potrzeby analizowania, jak kwestia ta jest rozwiązana w innych krajach.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Krajowa Administracja Skarbowa	Izby administracji skarbowej – 16, urzędy skarbowe – 400, urzędy celno-skarbowe – 16 wraz z oddziałami celnymi – 133	Dane własne	Weryfikacja spełnienia przez podatnika warunków do zastosowania stawki podatku 0 % w eksporcie towarów. Bezpośrednie oddziaływanie na naczelników urzędów celno-skarbowych, do których podatnicy VAT składają deklaracje importowe o podatku od towarów i usług oraz urzędy celno-skarbowe. Bezpośrednie oddziaływanie na naczelników urzędów celno-skarbowych, do których będzie składana deklaracja miesięczna dla procedury USZ, oraz urzędy celno-skarbowe.
Podatnicy VAT	Podatnicy VAT czynni ok. 2 mln podmiotów (wg stanu na styczeń 2026 r.) Podatnicy w 2025 r. w deklaracjach VAT-7/VAT-7K średnio 27 901 razy zgłaszali eksport towarów.	Dane własne oraz na podstawie hurtowni danych CHD.	Dostosowanie się podatników do zmian związanych z dokumentowaniem eksportu towarów na potrzeby stosowania stawki podatku 0 %.
Podatnicy VAT obowiązani do składania deklaracji importowej	Na dzień 18.03.2026 r. było 5 podatników VAT obowiązanych do składania deklaracji importowej.	Dane pozyskane z KAS	Dostosowanie się podatników VAT do składania deklaracji importowej o podatku od towarów i usług wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
Podatnicy korzystający lub którzy zdecydują się na rozliczanie VAT w szczególnej procedurze dotyczącej deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów (USZ)	Potencjalnie każdy podatnik, po spełnieniu odpowiednich warunków, może skorzystać z rozliczania VAT z wykorzystaniem procedury szczególnej	Dane pozyskane z KAS	Dostosowanie się podatników korzystających z procedury USZ do nowych zasad rozliczania podatku, tj.: – konieczność składania dodatkowej nowej deklaracji miesięcznej, w której wykazany

	USZ. Jest to bowiem opcja fakultatywna, w związku z czym trudno oszacować liczbę podmiotów zainteresowanych tą opcją. Obecnie z USZ korzysta 1 podmiot.		zostanie podatek pobrany od doręczonych paczek, – dostosowanie prowadzonej ewidencji do nowych regulacji.
Osoby fizyczne korzystające ze zwolnienia od podatku importu towarów umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej w sytuacji, gdy przebywa ona na terytorium kraju i na terytorium innego państwa członkowskiego	Brak danych	Brak danych	Bezpośrednie oddziaływanie na osoby fizyczne korzystające ze zwolnienia.

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

Projekt ustawy nie był poddany procedurze prekonsultacji.

Projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji oraz przekazany do konsultacji publicznych.

Projekt został przekazany do partnerów społecznych, takich jak np.: Związek Pracodawców Business Centre Club, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Konfederacja LEWIATAN, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Radców Prawnych, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Polska Izba Handlu, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Biznesu, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Związek Przedsiębiorstw Finansowych w Polsce, Polska Izba Spedycji i Logistyki, Polska Izba Cła, Logistyki i Spedycji, Związek Rzemiosła Polskiego, Federacja Przedsiębiorców Polskich oraz Polskie Towarzystwo Gospodarcze.

Omówienie uwag zgłoszonych do projektu zostało przedstawione w załączniku do Raportu z konsultacji projektu ustawy z dnia 29 kwietnia 2026 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

Z uwagi na deregulacyjny charakter przepisów oraz korzyści wynikające z wprowadzenia rozwiązań objętych projektem ustawy, istnieje potrzeba sprawnego prowadzenia procesu legislacyjnego projektowanego aktu, w tym zastosowania skróconych terminów na konsultacje publiczne i opiniowanie, zgodnie z § 40 ust. 3 Regulaminu pracy Rady Ministrów.

Przyjęcie krótszego terminu (10 dni) na przedstawienie stanowisk i opinii przez partnerów społecznych oraz partnerów publicznych nie utrudni ich udziału w procesie legislacyjnym, z uwagi na wąski zakres regulacji oraz nieznaczną objętość projektowanego aktu.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0–10)
Dochody ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

pozostałe jednostki (oddzielnie)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo ogółem		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Źródła finansowania												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Wprowadzone regulacje nie spowodują skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących planów budżetowych. W odniesieniu do zwolnienia od podatku importu towarów w przesyłkach od osób fizycznych dla osób fizycznych, wprowadzane w niniejszym projekcie zmiany nie wpłyną na zmniejszenie dochodów budżetu państwa. Wskazać należy, że przed wprowadzeniem projektowanych zmian przepisy celne uniemożliwiały dokonywanie importu przesyłek w państwie innym niż państwo odbiorcy przesyłki. Przepisy celne w tym zakresie od 1 lipca 2026 r. uległy zmianie i taka możliwość jest obecnie możliwa.										
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	Nowe regulacje w zakresie eksportu pozytywnie wpłyną na działalność dużych przedsiębiorstw rozliczających VAT z tytułu eksportu towarów poprzez uelastycznienie obowiązków dokumentacyjnych do zastosowania stawki podatku 0 % w eksporcie towarów oraz uzyskanie pewności prawnej co do możliwości stosowania różnych dowodów. Zmiany w zakresie deklaracji importowej mają ułatwić stosowanie tych rozwiązań w praktyce – finalnie poprzez umożliwienie jej składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej, co podmiotom korzystającym z tej procedury ułatwi i przyspieszy czynności z tym związane. Zmiany w zakresie procedury USZ mają umożliwić dalsze stosowanie tej procedury i w konsekwencji ułatwić rozliczanie podatku VAT w praktyce. Zmiana w zakresie warunków uprawniających do rozliczania podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej oraz do odstąpienia od obowiązku zabezpieczenia podatku z tytułu importu towarów poprzez zmniejszenie obciążeń informacyjnych ułatwi stosowanie tych rozwiązań w praktyce.										
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Nowe regulacje w zakresie eksportu pozytywnie wpłyną na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców rozliczających VAT z tytułu eksportu towarów poprzez uelastycznienie obowiązków dokumentacyjnych do zastosowania stawki podatku 0 % w eksporcie towarów oraz uzyskanie pewności prawnej co do możliwości stosowania różnych dowodów. Zmiany w zakresie deklaracji importowej mają ułatwić stosowanie tych rozwiązań w praktyce – finalnie poprzez umożliwienie jej składania za pomocą										

		środków komunikacji elektronicznej, co podmiotom korzystającym z tej procedury ułatwi i przyspieszy czynności z tym związane. Zmiany w zakresie procedury USZ mają umożliwić dalsze stosowanie tej procedury i w konsekwencji ułatwić rozliczanie podatku VAT w praktyce. Zmiana w zakresie warunków uprawniających do rozliczania podatku z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej oraz do odstąpienia od obowiązku zabezpieczenia podatku z tytułu importu towarów poprzez zmniejszenie obciążeń informacyjnych ułatwi stosowanie tych rozwiązań w praktyce.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Brak wpływu
	osoby niepełnosprawne i starsze	Brak wpływu
Niemierzalne	(dodaj/usuń)	
	(dodaj/usuń)	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
☐ nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☒ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☒ inne:		☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy
Komentarz: Projektowane zmiany ustawy o podatku od towarów i usług wprowadza się w celu: 1) uelastycznienia obowiązków związanych z dokumentowaniem eksportu towarów na potrzeby stosowania stawki podatku 0 %; 2) umożliwienia składania deklaracji importowej wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, co ułatwi i przyspieszy czynności z tym związane; 3) umożliwienia dalszego stosowania procedury USZ i w konsekwencji ułatwienia rozliczania podatku VAT w praktyce. Rozliczenie podatku pobranego będzie dokonywane w deklaracji miesięcznej wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Brak zmian w tej procedurze oznaczałby konieczność rozliczania importowanych towarów w przesyłkach o niewielkiej wartości na zasadach ogólnych, co niewątpliwie skomplikowałoby rozliczenie VAT od tych przesyłek dla podmiotów obecnie korzystających z USZ.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Zakres projektowanej nowelizacji nie wpłynie na rynek pracy.		

10. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Zakres projektowanej nowelizacji nie wpłynie na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Przepisy projektowanej ustawy wejdą w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia niniejszej ustawy, z wyjątkiem zmian w zakresie procedury USZ i zmiany art. 52 ust. 1 ustawy o VAT mającej na celu wykonanie wyroku C-405/24 L, które powinny wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia niniejszej ustawy.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Z uwagi na charakter proponowanych zmian nie przewiduje się ewaluacji efektów projektu.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu z dnia 29 kwietnia 2026 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UDER112)

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych.

Projekt ustawy został poddany konsultacjom publicznym. Projekt ustawy został skierowany do zaopiniowania przez partnerów społecznych, takich jak np.: Związek Pracodawców Business Centre Club, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Konfederacja LEWIATAN, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Radców Prawnych, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Polska Izba Handlu, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Biznesu, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Związek Przedsiębiorstw Finansowych w Polsce, Polska Izba Spedycji i Logistyki, Polska Izba Cła, Logistyki i Spedycji, Związek Rzemiosła Polskiego, Federacja Przedsiębiorców Polskich oraz Polskie Towarzystwo Gospodarcze.

Omówienie uwag zgłoszonych do projektu zostało przedstawione w **załączniku do niniejszego Raportu**.

Projekt ustawy został także skierowany do zaopiniowania do NBP, UOKiK, Prokuratury Generalnej RP, GUS, Urzędu Komunikacji Elektronicznej, Urzędu Ochrony Danych Osobowych i Rzecznika MŚP. W ramach opiniowania nie zgłoszono uwag do projektu.

2. Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Z uwagi na zakres projektu nie zasięgano opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami i instytucjami Unii Europejskiej.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem w trybie ww. ustawy.

ZESTAWIENIE UWAG Z KONSULTACJI PUBLICZNYCH

projektu z dnia 29 kwietnia 2026 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UDER112)

I.p.	Przepis	Podmiot zgłaszający uwagi	Treść uwagi	Stanowisko MF
	Art. 1 pkt 4	Federacja Przedsiębiorców Polskich	Jak najszybsze wejście w życie przepisów w zakresie dokumentowania eksportu towarów (art. 1 pkt 4 projektu ustawy). Biorąc pod uwagę, że przepisy projektu ustawy wprowadzają pod postacią art. 41 ust. 6c długo oczekiwane przez przedsiębiorców rozwiązania w zakresie rozszerzenia sposobów dokumentowania eksportu towarów, kluczowe jest jak najszybsze wejście w życie proponowanych przepisów. Jak wskazuje sam ustawodawca w uzasadnieniu, zmiana poprzez uelastycznienie obowiązków związanych z dokumentowaniem eksportu towarów na potrzeby stosowania stawki podatku 0% doprowadzi do zmniejszenia liczby sporów pomiędzy organami a podatnikami, a co za tym idzie przyczyni się też do polepszenia warunków prowadzenia działalności gospodarczej. Istotne jest więc, aby przepisy wprowadzające nowy katalog dowodów udowadniających wywóz towarów zaczęły obowiązywać jak najszybciej, a więc już po dniu ogłoszenia ustawy, a nie 1 stycznia 2027 r. Zwracamy w tym zakresie uwagę na potencjalne rozbieżności pomiędzy brzmieniem projektu ustawy a uzasadnieniem, w którym w zakresie terminu wejścia w życie ustawy odniesiono się jedynie do przyspieszonego wejścia w życie rozwiązań dotyczących USZ (art. 6 projektu ustawy).	Uwaga nieuwzględniona Zmiany w zakresie sposobu dokumentowania eksportu na potrzeby stosowania stawki w wysokości 0% powinny zostać wprowadzone od 1 stycznia 2027 r., - zapewnienie odpowiedniego vacatio legis dla nowych regulacji.
	Art. 1 pkt 4	Konfederacja Lewiatan	Biorąc pod uwagę, że przepisy projektu ustawy wprowadzają w art. 41 ust. 6c długo oczekiwane przez przedsiębiorców rozwiązania w zakresie rozszerzenia sposobów dokumentowania eksportu towarów, kluczowe jest jak najszybsze wejście w życie proponowanych przepisów. Jak wskazuje sam ustawodawca w uzasadnieniu, zmiana poprzez uelastycznienie obowiązków związanych z dokumentowaniem eksportu towarów na potrzeby stosowania stawki podatku 0% doprowadzi do zmniejszenia	Uwaga nieuwzględniona Zmiany w zakresie sposobu dokumentowania eksportu na potrzeby stosowania stawki w wysokości 0% powinny zostać wprowadzone od 1 stycznia 2027 r., - zapewnienie odpowiedniego vacatio legis dla nowych regulacji.

			liczby sporów pomiędzy organami a podatnikami, a co za tym idzie przyczyni się też do polepszenia warunków prowadzenia działalności gospodarczej. Istotne jest więc, aby przepisy wprowadzające nowy katalog dowodów udowadniających wywóz towarów zaczęły obowiązywać jak najszybciej, a więc już po dniu ogłoszenia ustawy, a nie 1 stycznia 2027 r. Zwracamy w tym zakresie uwagę na potencjalne rozbieżności pomiędzy brzmieniem projektu ustawy a uzasadnieniem, w którym w zakresie terminu wejścia w życie ustawy odniesiono się jedynie do przyspieszonego obowiązywania rozwiązań dotyczących USZ (art. 6 projektu ustawy).	
Art. 1 pkt 4 lit. c-e	Krajowa Izba Doradców Podatkowych	Uwaga do projektowanego art. 41 ust. 6 – 6c ustawy o VAT W uzasadnieniu podkreślono, że: „Celem projektu jest uelastycznienie obowiązków związanych z dokumentowaniem eksportu towarów na potrzeby stosowania stawki podatku 0%, co zminimalizuje spory pomiędzy podatnikami a organami podatkowymi, a w konsekwencji doprowadzi też do polepszenia warunków prowadzenia działalności gospodarczej”. KRDP co do zasady zgadza się z przedmiotową propozycją, mającą na celu dopuszczenie alternatywnych wobec komunikatu elektronicznego CC599C z Automatycznego Systemu Eksportu (AES) dowodów potwierdzających wywóz towarów poza terytorium UE. Rozszerzenie katalogu dokumentów jest zresztą rozwiązaniem zgodnym z utrwalonym orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, który konsekwentnie stoi na stanowisku, że podatnik ma prawo wykazać rzeczywisty wywóz towarów wszelkimi dostępnymi środkami dowodowymi – co potwierdza m.in. wyrok z 28 marca 2019 r. w sprawie C-275/18 (Milan Vinš), wprost powołany w uzasadnieniu projektu. KRDP wskazuje jednak, że pełna realizacja deklarowanego celu – tj. rzeczywiste ograniczenie sporów i uproszczenie rozliczeń – wymaga, by projektowanym przepisom towarzyszyły mechanizmy dyscyplinujące organy podatkowe w zakresie terminowości i przewidywalności weryfikacji alternatywnych dokumentów wywozowych. Bez takich ram istnieje realne ryzyko, że rozszerzenie katalogu dowodów przełoży się w praktyce na wydłużenie postępowań sprawdzających i kontrolnych – szczególnie w odniesieniu do dokumentów celnych wystawionych przez administracje państw trzecich (o zróżnicowanych standardach) oraz prywatnych oświadczeń zagranicznych nabywców. KRDP postuluje zatem rozważenie wprowadzenia do przepisów wykonawczych lub do samej ustawy: (i) terminów weryfikacji alternatywnych dokumentów wywozowych przez organy podatkowe, (ii) katalogu kryteriów oceny wiarygodności takich dokumentów, zapewniającego	Uwaga jest niezasadna i nie została uwzględniona Postulaty dotyczą kwestii prowadzenia postępowań sprawdzających i kontrolnych a nie przepisów merytorycznych w zakresie VAT.	

			podatnikom przewidywalność co do tego, jakie wymogi ich dokumentacja powinna spełniać, oraz (iii) jednoznacznego uregulowania, że ciężar wykazania niewiarygodności przedstawionego dowodu spoczywa na organie, nie na podatniku – zgodnie z zasadą neutralności VAT i przywołanym orzecznictwem TSUE.	
	Art. 1 pkt 4 lit.e	Federacja Przedsiębiorców Polskich	Rozszerzenie katalogu dokumentów udowadniających eksport towarów Dodatkowo, odnosząc się do projektowanego art. 41 ust. 6c, który wymienia, jakie konkretnie dokumenty mogą być dowodami potwierdzającymi wywóz towarów wskazujemy, że naszym zdaniem katalog mógłby zostać rozszerzony na kolejne typy dokumentów, bądź mieć charakter przykładowy. W szczególności unijne regulacje celne przewidują szerszy zakres dokumentów, które potwierdzają dokonanie eksportu. Art. 335 ust. 4 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny wymienia w tym zakresie też takie dokumenty jak: dowód zapłaty, faktura, potwierdzenie dostawy, dokument podpisany lub uwierzytelniony przez przedsiębiorcę, który wyprowadził towary poza obszar celny Unii. Rozszerzenie katalogu dokumentów mogących służyć jako dowód wywozu będzie również zgodne z orzecznictwem TSUE, który niejednokrotnie wskazywał, że kluczowe jest wykazanie faktycznego wyprowadzenia danych towarów z terytorium Unii.	Uwaga nieuwzględniona Proponowany katalog dowodów alternatywnych ma charakter zamknięty co wyeliminuje wątpliwości i ryzyko odmowy możliwości zastosowania stawki 0%. Przykładowy charakter katalogu mógłby prowadzić do niepewności i dalszych sporów z organami. Odnosnie do regulacji celnych w zakresie dokumentów, które potwierdzają dokonanie eksportu należy zauważyć, że posiadanie tych dokumentów nie jest równoznaczne z posiadaniem potwierdzenia wywozu towarów poza UE. Mogą być one wykorzystane do uzyskania potwierdzenia wywozu przez organy celne w ramach tzw. postępowania poszukiwawczego. To organ celny w prowadzonym postępowaniu decyduje czy są one wystarczające i faktycznie świadczą, że towary opuściły UE.
	Art. 1 pkt 4 lit. e	Polska Izba Spedycji i Logistyki	Art. 41 ust. 6c pkt 1 – definicja „spedytora”: postuluje się doprecyzowanie, że pojęcie „spedytora odpowiedzialnego za wywóz towarów” obejmuje każdy podmiot organizujący wywóz towarów poza terytorium UE, w tym freight forwardera nieposiadających własnych środków transportu – przez stosowną zmianę brzmienia przepisu lub wyraźne wskazanie w uzasadnieniu projektu.	Uwaga nieuwzględniona. Jest to nazewnictwo używane już w ustawie o VAT i nie ma wątpliwości co do jego zakresu.

	Art. 1 pkt 4 lit. e	MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy	Zgodnie z punktem 2 uzasadnienia do Projektu, ww. zmiana ma charakter deregulacyjny. Jeżeli zatem celem autorów Projektu jest deregulacja, a obowiązek wynikający z art. 41 ust. 6a ustawy o VAT został przez nich rozpoznany jako nieelastyczny i niedający swobody podatnikom poprzez dopuszczenie wyłącznie jednego rodzaju dokumentu uprawniającego do zastosowania stawki podatku 0%, to zarówno w interesie ustawodawcy jak i podatników jest jak najszybsze dostosowanie brzmienia przepisów do celów deregulacyjnych poprzez wprowadzenie projektowanych zmian. Rozszerzenie katalogu dowodowego o alternatywne dowody wywozu, uprawniające do zastosowania stawki 0%, zapewniłoby większą neutralność systemu oraz zwiększyłoby atrakcyjność Polski jako bardziej konkurencyjnego rynku dla globalnych operatorów e-commerce i logistyki. Ponadto, zgodnie z punktem 2) oceny skutków regulacji, orzecznictwo krajowych sądów jak i Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, dopuszcza przedstawienie przez podatnika każdego dowodu, który jednoznacznie potwierdzi faktyczny wywóz towarów poza terytorium UE. Powyższe wskazuje na prymat treści nad formą, gdzie warunkiem <i>sine qua non</i> dla zastosowania stawki 0% jest materialny fakt wywozu towaru poza terytorium Unii Europejskiej a nie dopełnienie określonych formalności o charakterze dowodowym. Dodatkowo, w myśl punktu 2) uzasadnienia do Projektu, art. 131 Dyrektywy VAT, pozostawia państwom członkowskim znaczną swobodę w kształtowaniu warunków stosowania zwolnień (stawki 0%). Choć państwa członkowskie mogą określać te wymogi samodzielnie, to ich celem – zgodnie z Dyrektywą – musi być zapewnienie prawidłowego i prostego stosowania tych zwolnień. Tym samym, utrzymywanie nadmiernie skomplikowanych wymogów dowodowych stoi w sprzeczności z ideą prostoty, do której obligują przepisy wspólnotowe. Należy również wskazać, iż rozszerzenie katalogu dowodowego o alternatywne dokumenty wywozu – a tym samym uelastycznienie obowiązków dokumentacyjnych – przyczyni się do znaczącego ograniczenia sporów interpretacyjnych pomiędzy podatnikami a organami podatkowymi. Jak słusznie zauważono w punkcie 2) uzasadnienia do Projektu, obecny rygorystyczny formalny generuje konflikty w sytuacjach,	Uwaga nieuwzględniona Zawarty w dodawanym przepisie art. 41 ust. 6c ustawy o VAT katalog dowodów alternatywnych, potwierdzających dostarczenie towarów do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej, posiada charakter zamknięty i stanowi alternatywę do dowodów określonych w art. 41 ust. 6a ustawy o VAT. Zatem dowody określone w art. 41 ust. 6a i ust. 6c stanowią dowody równorzędne. Ponadto przepis art. 41 ust. 6c ustawy o VAT wprost wymienia 3 kategorie dokumentów, z których ma wynikać, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej, tj. dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju, dokumenty od operatora pocztowego oraz komplet: dokument lub jego kopia wydany przez administrację celną kraju spoza terytorium Unii Europejskiej potwierdzający przywóz i odprawę celną towarów w tym państwie oraz stosowne pisemne oświadczenie nabywcy towarów. Zamknięty katalog dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza UE ma na celu utrzymanie szczelności systemu VAT wobec wprowadzenia dokumentów innych niż wyłącznie potwierdzane przez organy celne. Jednocześnie otrzymanie tych dokumentów przez podatników nie wydaje się nadmiernie utrudnione. Dopuszczenie innych alternatywnych dowodów, takich jak: dowód zapłaty, faktura, czy dokument podpisany lub uwierzytelniony przez przedsiębiorcę, który wyprowadził towary poza obszar celny Unii, nie znajduje uzasadnienia z uwagi na to, że nie
--	---------------------------	---	--	--

		w których fakt wywozu towarów nie budzi wątpliwości, a jedynie forma jego udokumentowania pozostaje przedmiotem rzeczywistego sporu. Dlatego w naszej ocenie rozszerzenie katalogu dowodowego o alternatywne dokumenty wywozu, a tym samym uelastycznienie obowiązków dokumentacyjnych umożliwiających zastosowanie stawki 0% w eksporcie towarów, w sposób zaproponowany w Projekcie będzie prowadziło do pozytywnej praktyki stosowania przepisów i mniej uciążliwej dla podatników realizacji prawa do zastosowania stawki 0%, jednocześnie zapewniając, większą pewność obrotu gospodarczego oraz przewidywalność rozliczeń podatkowych. Jednocześnie warto rozważyć dalsze rozszerzenie projektowanego katalogu o dodatkowe dowody posiłkowe, takie jak samodzielne oświadczenie nabywcy o dostarczeniu towaru, potwierdzenie zapłaty powiązane z fakturą eksportową czy nowoczesne dowody cyfrowe, np. logi z systemów telematycznych (GPS) przewoźnika. Takie uzupełnienie katalogu byłoby w pełni spójne z unijną zasadą prymatu treści nad formą oraz stanowiłoby realną odpowiedź na potrzeby nowoczesnej, zdigitalizowanej logistyki. Należy również podkreślić, iż proponowane zmiany stanowiłyby pożądaną harmonizację przepisów podatkowych z unijnymi przepisami celnymi. Zgodnie bowiem z Rozporządzeniem Wykonawczym Komisji UE 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r., ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013, ustanawiającego unijny kodeks celny, w myśl art. 335 ust.4 w sytuacjach, gdy urząd wyprowadzenia nie potwierdzi wywozu w systemie, zgłaszający może przedstawić szereg dowodów alternatywnych, takich jak: kopia potwierdzenia dostawy, faktura, dowód zapłaty czy dokumenty podpisane przez przedsiębiorcę, który wyprowadził towary. Utrzymywanie w ustawie o VAT katalogu dowodów węższego niż ten wynikający z procedur celnych jest nieuzasadnione i prowadzi do sprzeczności, w której ta sama transakcja jest uznawana za eksport na gruncie celnym, a kwestionowana na gruncie podatkowym. Warto również wskazać, iż w przypadku WDT ustawodawca oraz organy podatkowe – na podstawie Rozporządzenia Wykonawczego (UE) 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r. (element pakietu 'Quick Fixes') – dopuszczają szeroki katalog dokumentów	będzie z tych dokumentów wynikać, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej. Samodzielnie dokumenty te nie potwierdzają zatem wywozu towarów poza UE. Przykładowy, otwarty charakter katalogu dokumentów mógłby prowadzić do niepewności i dalszych sporów z organami. Odnosnie do regulacji celnych w zakresie dokumentów, które potwierdzają dokonanie eksportu, należy zauważyć, że posiadanie tych dokumentów nie jest równoznaczne z posiadaniem potwierdzenia wywozu towarów poza UE. Mogą być one wykorzystane do uzyskania potwierdzenia wywozu przez organy celne w ramach tzw. postępowania poszukiwawczego. To organ celny w prowadzonym postępowaniu decyduje czy są one wystarczające i faktycznie świadczą, że towary opuściły UE.
--	--	--	---

		stanowiących podstawę do skorzystania przez podatnika ze wzruszalnego domniemania, że towary zostały wysłane lub przetransportowane do innego państwa członkowskiego. Należy zauważyć, że w ramach wspomnianego pakietu 'Quick Fixes', dowody potwierdzające wywóz towarów zostały podzielone na dwie komplementarne grupy: dokumenty transportowe (np. CMR, konosament, faktura przewoźnika) oraz inne dowody uzupełniające (m.in. polisa ubezpieczeniowa, dowód zapłaty za transport czy potwierdzenie z magazynu w kraju przeznaczenia). Skoro w obrocie wewnątrzwspólnotowym uznaje się, że zestawienie dokumentów z tych dwóch grup tworzy wiarygodny dowód dostawy, to identyczna logika powinna zostać zastosowana w projektowanym art. 41 ust. 6c ustawy o VAT. Utrzymywanie rygorystycznych wymogów w eksporcie, przy jednoczesnym uelastycznieniu zasad dla WDT, jest systemowo niespójne. W orzecznictwie bowiem wielokrotnie podkreślano, że skoro WDT i eksport mają ten sam cel (opodatkowanie towaru w kraju przeznaczenia, a nie wysyłki), to zasady dowodowe powinny być do siebie zbliżone. W związku z powyższym, postulujemy rozszerzenie katalogu dowodów alternatywnych o dokumenty wykraczające poza sferę stricte celną, pocztową czy przewozową. Naszym zdaniem, dla zapewnienia pełnej neutralności VAT, wspomniany katalog alternatywnych dokumentów w ust. 6c art. 41 ustawy o VAT powinien być <u>katalogiem otwartym</u> i poprzez dodanie w treści przepisu po przecinku „w szczególności”: <u>„6c. Dowodami, o których mowa w ust. 6, mogą być również inne dokumenty wskazujące, że nastąpił wywóz towarów w ramach eksportu, w szczególności :”</u> powinien doprecyzowywać, iż wskazane przez ustawodawcę w treści tego przepisu dokumenty są jedynie dokumentami przykładowymi, a faktycznie podatnik chcąc skorzystać z opodatkowania eksportu towarów według stawki VAT 0% będzie uprawniony również do posiadania dowodów o charakterze komercyjnym i finansowym, takie jak potwierdzenia zapłaty za towar, faktury proforma powiązane z fizyczną dostawą, a także samodzielne oświadczenia nabywców oraz dane z systemów cyfrowego monitorowania transportu. Takie podejście pozwoli na uznanie realnego faktu ekonomicznego nad formalistyką dokumentową i w sposób faktyczny wypełni cel wprowadzanych niniejszą ustawą zmian do przepisu art. 41 ustawy o VAT.
--	--	---

	Art. 1 pkt 4 lit. e	Konfederacja LEWIATAN	Rozszerzenie i ujednolicenie katalogu dokumentów udowadniających eksport towarów. W praktyce gospodarczej, mimo że obecne przepisy formalnie przewidują otwarty katalog dowodów, organy podatkowe akceptują w zasadzie wyłącznie komunikaty CC599C, kwestionując pozostałe dowody jako „niewystarczające” lub „niejednoznaczne”. W projektowanym kształcie regulacja nie zlikwiduje jednak tego problemu z dwóch powodów. Po pierwsze, projekt wprowadza pojęciową asymetrię między ust. 6a a ust. 6c ustawy o VAT – dowodami z ust. 6 „są” dokumenty celne, a dowodami tymi „mogą być również” dokumenty alternatywne. Może to sugerować subsydiarny charakter ust. 6c i otwierać drogę do żądania przez organ wykazania, dlaczego podatnik nie posiada dokumentu z ust. 6a, zanim uzna za wystarczający dowód z ust. 6c. Po drugie, uzasadnienie projektu wielokrotnie wskazuje, że dowody muszą „jednoznacznie” lub „wiarygodnie” potwierdzać wywóz. Standard „jednoznaczności” w praktyce spełnia wyłącznie komunikat CC599C. Dokumenty przewozowe, CMR czy potwierdzenia pocztowe zawsze będą mogły zostać uznane za niespełniające tego standardu. W konsekwencji pomimo formalnego rozszerzenia katalogu dowodów, praktyka organów pozostanie niezmienną. W związku z powyższym postulujemy: • ujednolicenie sformułowań wprowadzających wyliczenia w art. 41 ust. 6a i ust. 6c ustawy o VAT w sposób przesądzający o równorzędnym charakterze obu katalogów oraz dopuszczalności łącznej oceny dowodów pochodzących z obu katalogów; • rezygnację w uzasadnieniu projektu z posługiwania się klauzulami „jednoznacznie” oraz „wiarygodnie” jako standardami oceny dowodów wywozu, na rzecz sformułowań odwołujących się do całokształtu posiadanej przez podatnika dokumentacji; • uzupełnienie oceny skutków regulacji o zapowiedź wydania objaśnień podatkowych Ministra Finansów i Gospodarki wskazujących przykładowe konfiguracje dowodów (w tym kombinacji dowodów pochodzących z ust. 6a i ust. 6c) uznawanych za wystarczające dla zastosowania stawki 0% w typowych modelach eksportu towarów. Bez powyższych korekt komunikat	Uwaga nieuwzględniona Zawarty w dodawanym przepisie art. 41 ust. 6c ustawy o VAT katalog dowodów alternatywnych, potwierdzających dostarczenie towarów do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej, posiada charakter zamknięty i stanowi alternatywę do dowodów określonych w art. 41 ust. 6a ustawy o VAT (czyli dowodów, w których wywóz towarów poza UE jest potwierdzony przez organy celne). Dowody alternatywne, określone w art. 41 ust. 6a i ust. 6c, stanowią dowody równorzędne. Ponadto przepis art. 41 ust. 6c ustawy o VAT wprost wymienia 3 kategorie dokumentów, z których ma wynikać, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej, tj. dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju, dokumenty od operatora pocztowego oraz komplet: dokument lub jego kopia wydany przez administrację celną kraju spoza terytorium Unii Europejskiej potwierdzający przywóz i odprawę celną towarów w tym państwie oraz stosowne pisemne oświadczenie nabywcy towarów. Zamknięty katalog dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza UE ma na celu utrzymanie szczelności systemu VAT wobec wprowadzenia dokumentów innych niż wyłącznie potwierdzane przez organy celne. Jednocześnie otrzymanie tych dokumentów przez podatników nie wydaje się nadmiernie

			(CC599C) de facto pozostanie jedynym akceptowanym dowodem wywozu, co podważy realizację celu deregulacyjnego. Ponadto uważamy, iż katalog dokumentów mogących stanowić dowód wywozu w projektowanym art. 41 ust. 6c powinien zostać rozszerzony na kolejne typy dokumentów z uwagi na unijne regulacje celne, które przewidują szerszy zakres dokumentów potwierdzających dokonanie eksportu. Art. 335 ust. 4 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny wymienia w tym zakresie również takie dokumenty jak: dowód zapłaty, faktura, potwierdzenie dostawy, dokument podpisany lub uwierzytelniony przez przedsiębiorcę, który wyprowadził towary poza obszar celny Unii. Rozszerzenie katalogu dokumentów mogących służyć jako dowód wywozu jest również zgodny z orzecznictwem TSUE, który niejednokrotnie wskazywał, że kluczowe jest wykazanie faktycznego wyprowadzenia danych towarów poza terytorium Unii.	utrudnione. Dopuszczenie innych alternatywnych dowodów, takich jak: dowód zapłaty, faktura, czy dokument podpisany lub uwierzytelniony przez przedsiębiorcę, który wyprowadził towary poza obszar celny Unii, nie znajduje uzasadnienia z uwagi na to, że nie będzie z tych dokumentów wynikać, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia poza terytorium Unii Europejskiej. Samodzielnie dokumenty te nie potwierdzają zatem wywozu towarów poza UE. Przykładowy charakter katalogu mógłby prowadzić do niepewności i dalszych sporów z organami. Odnosnie do regulacji celnych w zakresie dokumentów, które potwierdzają dokonanie eksportu należy zauważyć, że posiadanie tych dokumentów nie jest równoznaczne z posiadaniem potwierdzenia wywozu towarów poza UE. Mogą być one wykorzystane do uzyskania potwierdzenia wywozu przez organy celne w ramach tzw. postępowania poszukiwawczego. To organ celny w prowadzonym postępowaniu decyduje czy są one wystarczające i faktycznie świadczą, że towary opuściły UE.
Art. 1 pkt 4 lit. i	MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy	Wprowadzenie zmian w zakresie możliwości skorzystania ze stawki VAT 0% od otrzymanej całości lub części zapłaty przed dokonaniem eksportu towarów - zmiana art. 41 ust.9a ustawy o VAT (art. 1 pkt. 4i Projektu) Jednocześnie proponowaną zmianę w treści przepisu art. 41 ust. 9a ustawy o VAT, należy ocenić jako negatywną, bowiem ograniczająca możliwość skorzystania z zastosowania preferencyjnej stawki VAT w eksporcie towarów, gdy otrzymana zaliczka jest związana z późniejszą dostawą eksportową. Wprowadzony warunek,	Uwaga uwzględniona Warunek posiadania przez podatnika statusu podatnika VAT czynnego przez okres co najmniej 12 miesięcy został usunięty z przepisów procedowanego projektu.	

			polegający na posiadaniu przez podatnika statusu podatnika VAT czynnego przez okres co najmniej 12 miesięcy uniemożliwi części podmiotom skorzystanie z preferencji, wprowadzonej już do ustawy o VAT i praktyki podatkowej funkcjonującej od lat. Co więcej, zaproponowany w projekcie zmian do ustawy o VAT wspomniany warunek nie wpłynie w żaden sposób na uszczelnienie poboru podatku oraz nie zmniejszy potencjalnych nieprawidłowości, związanych z rozliczeniem VAT od eksportu towarów. Fakt posiadania statusu podatnika VAT czynnego przez okres co najmniej 12 miesięcy nie spowoduje, że po tym ustalonym okresie podatnik będzie zachowywał się w sposób bardziej racjonalny, a potencjalne błędy w rozliczeniach VAT zostaną wyeliminowane. Faktycznie proponowana zmiana w treści przepisu art. 41 ust. 9a ustawy o VAT może mieć wpływ zdecydowanie odwrotny od zamierzonych założeń – treść bowiem funkcjonującego w przestrzeni podatkowej ust. 9a art. 41 ustawy o VAT, w niemal nieprzerwanej formie jest stosowany od 2014 roku. A dotychczas wprowadzone zmiany w treści tych zapisów, miały na celu rozszerzenie znaczenia i możliwości korzystania z tej preferencji z opodatkowania zaliczek w eksporcie towarów – bowiem wydłużały okres konieczny do wywozu towarów z 2 miesięcy do 6 miesięcy (w brzmieniu przepisów obecnie obowiązujących). Znając zatem praktykę ustawodawcy i dotychczasowy kierunek, któremu towarzyszyła chęć umożliwienia korzystania z preferencji w opodatkowaniu zaliczek w eksporcie towarów, w możliwie najszerszym zakresie – zupełnie niezrozumiała jest w naszej ocenie obecnie zaproponowana zmiana.	
	Art. 1 pkt 4 lit. i	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	Uwaga do art. 41 ust. 9a pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Projekt wprowadza dodatkowy warunek stosowania stawki 0% VAT do zaliczek otrzymanych w związku z eksportem towarów, polegający na obowiązku posiadania statusu czynnego podatnika VAT przez okres co najmniej 12 miesięcy. Z uzasadnienia projektu wynika, że rozwiązanie to ma ograniczyć ryzyko nieprawidłowości w związku z rozszerzeniem katalogu dowodów potwierdzających wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej. Można zgodzić się z wprowadzeniem dodatkowego warunku mającego ograniczać ryzyko nadużyć przy stosowaniu stawki 0% VAT do zaliczek eksportowych.	Uwaga uwzględniona Uwaga dotycząca konieczności posiadania przez eksportera statusu podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny przez co najmniej 12 miesięcy, jako warunku stosowania stawki VAT w wysokości 0% dla zaliczek otrzymanych przed dokonaniem eksportu, została uwzględniona. Warunek ten został usunięty z przepisów procedowanego projektu.

Art. 1 pkt 4 lit. i	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	Uwaga do art. 41 ust. 9a pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług. Wątpliwości budzi utrzymanie warunku dokonania wywozu towarów w terminie 6 miesięcy od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał zaliczkę. W praktyce, w wielu branżach okres pomiędzy otrzymaniem zamówienia, produkcją towaru i jego faktycznym wywozem poza terytorium Unii Europejskiej przekracza 6 miesięcy. Dotyczy to zwłaszcza towarów produkowanych na zamówienie lub wymagających dłuższego procesu produkcji. Niespełnienie tego warunku, powoduje konieczność dokonywania korekt rozliczeń oraz czasowego opodatkowania zaliczki według stawki krajowej, mimo że eksport towarów ostatecznie dochodzi do skutku i finalnie korzysta ze stawki 0% VAT. Zasadne wydaje się, rozważenie wydłużenia tego terminu również do 12 miesięcy.	Uwaga nieuwzględniona. W przypadku, gdy wywóz towarów nastąpi w terminie późniejszym niż w terminie 6 miesięcy, i jest uzasadniony specyfiką realizacji tego rodzaju dostaw potwierdzoną warunkami dostawy, w których określono termin wywozu towarów również ma zastosowanie stawka VAT 0% (art. 41 ust. 9b ustawy o VAT).
Art. 1 pkt 4 lit. i	Krajowa Izba Doradców Podatkowych	Uwaga do projektowanego art. 41 ust. 9a ustawy o VAT. Ustawodawca w art. 41 ust. 9a ustawy o VAT proponuje wprowadzenie modyfikacji, zgodnie z którą zastosowanie stawki 0% do zaliczek w eksporcie będzie możliwe pod warunkiem, że podatnik co najmniej od 12 miesięcy poprzedzających złożenie deklaracji podatkowej za okres, w którym wykazuje stawkę podatku 0% w eksporcie towarów w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, jest podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny. Jak wskazano w uzasadnieniu: „Z uwagi na konieczność równego traktowania podatników proponowane rozwiązanie dotyczyć będzie wszystkich podmiotów, również tych, które obecnie korzystają z możliwości zastosowania stawki podatku 0% do otrzymanych zaliczek. Z preferencji tej powinny korzystać podmioty najbardziej wiarygodne”. KRDP wskazuje, że projektowane rozwiązanie pozostaje w jaskrawej, wewnętrznej sprzeczności z deklarowanym przez samego projektodawcę celem „równego traktowania podatników”. Powołanie się w uzasadnieniu na zasadę równości odnosi się bowiem wyłącznie do jednorodnego stosowania nowego ograniczenia względem podmiotów już korzystających z preferencji – nie zaś do równego traktowania podatników jako adresatów normy. Tymczasem istota projektowanej regulacji polega właśnie na wprowadzeniu formalnej cezury, która dwie identyczne pod względem ekonomicznym czynności (eksport towarów z otrzymaniem zaliczki, dokonywany na rzecz tego samego nabywcy, w tym samym łańcuchu dostaw, w tym samym terminie) traktuje w sposób diametralnie odmienny – wyłącznie w oparciu o moment rejestracji dostawcy jako podatnika VAT czynnego. U jednego podatnika zaliczka korzystać będzie ze stawki 0%, u drugiego – stawki krajowej (23%), z odroczonym prawem do korekty. Trudno o bardziej wyrazisty przykład nierównego traktowania podmiotów	Uwaga uwzględniona Uwaga dotycząca konieczności posiadania przez eksportera statusu podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny przez co najmniej 12 miesięcy, jako warunku stosowania stawki VAT w wysokości 0% dla zaliczek otrzymanych przed dokonaniem eksportu, została uwzględniona. Warunek ten został usunięty z przepisów procedowanego projektu.

		znajdujących się w identycznej sytuacji prawnej i gospodarczej, dokonujących identycznych transakcji opodatkowanych VAT. Tak rozumiana „równość” sprowadza się w istocie do równego nakładania nowego ciężaru, a nie do równego traktowania podatników w ramach systemu. Równolegle KRDP zwraca uwagę na zasadniczy brak uzasadnienia dla wyznaczenia projektowanej cezury akurat na poziomie 12 miesięcy. Uzasadnienie projektu nie zawiera żadnego argumentu – ani empirycznego (np. odwołania do danych statystycznych dotyczących skali nieprawidłowości w eksporcie wśród podatników o krótszym stażu rejestracji), ani systemowego (powiązania z okresami rozliczeniowymi, cyklem ewidencji JPK_V7, okresami przedawnienia czy okresami stosowanymi w innych instytucjach ustawy o VAT) – który tłumaczyłby, dlaczego progiem ma być właśnie 12 miesięcy, a nie 3, 6, 9, 18 czy 24 miesiące. Każdy z tych okresów dawałby się uzasadnić w sposób równie ogólny – tj. dążeniem do ograniczenia ryzyka nadużyć – co czyni dobór progu w sposób oczywisty arbitralnym. Tego rodzaju arbitralność jest tym bardziej problematyczna, że projektowany warunek nie ma charakteru porządkującego ani technicznego, lecz istotnie wpływa na płynność finansową podatników oraz na realną zdolność prowadzenia działalności eksportowej w pierwszym roku po rejestracji – a w szczególności na konkurencyjność nowo powstałych podmiotów wobec podatników o dłuższym stażu. Wprowadzenie cezury czasowej o tak doniosłych skutkach gospodarczych nie może być oparte na intuicji legislacyjnej. Wymaga ono przedstawienia konkretnych danych analitycznych potwierdzających, że krótszy próg byłby niewystarczający dla zabezpieczenia interesu fiskalnego państwa, a dłuższy – niewspółmiernie dolegliwy. Materiału takiego w uzasadnieniu projektu brakuje. Wprowadzenie cenzusu czasu rejestracji jest z definicji działaniem różnicującym podatników na tych z dłuższą historią i nowo powstałych. W rzeczywistości ustawa dzieli podatników na dwie kategorie, ograniczając płynność finansową poprzez konieczność opodatkowania zaliczek w eksporcie de facto przez 12 pierwszych miesięcy działalności. Co istotne, krąg podatników dotkniętych projektowanym ograniczeniem nie obejmuje wyłącznie podmiotów rzeczywiście „nowych” w sensie gospodarczym. Obejmuje on również podatników będących następcami prawnymi w wyniku przekształceń, podziałów, połączeń czy aportów przedsiębiorstwa, podmioty wznowiające działalność po okresie wyrejestrowania, a także podatników zagranicznych rejestrujących się w Polsce dla potrzeb VAT na potrzeby konkretnej, jednorazowej operacji eksportowej. We wszystkich tych przypadkach formalna data rejestracji nie odzwierciedla rzeczywistej „wiarygodności” podmiotu w rozumieniu,	
--	--	---	--

			do którego odwołuje się uzasadnienie projektu. Projektowana regulacja nie różnicuje tych sytuacji, traktując każdą rejestrację krótszą niż 12 miesięcy w sposób tożsamy, co dodatkowo pogłębia jej arbitralny charakter. W tym kontekście KRDP zwraca uwagę na fundamentalną sprzeczność projektowanego rozwiązania z deklarowanym celem całej nowelizacji. Projektodawca w uzasadnieniu wyraźnie wskazuje, że „wprowadzane niniejszym projektem zmiany mają charakter deregulacyjny”, a cała inicjatywa stanowi realizację postulatu deregulacyjnego MF-137-462 oraz odpowiedź na „sygnały płynące od przedsiębiorców o potrzebie uproszczenia przepisów”. Tymczasem projektowany art. 41 ust. 9a w istocie wprowadza nowe ograniczenie tam, gdzie obecnie ograniczenia takiego nie ma – a zatem działa wbrew nominalnej osi projektu. W miejsce uproszczenia i deregulacji ustawodawca tworzy dodatkowy warunek formalny, którego dotychczas w systemie nie było, a którego skutkiem będzie powstanie dwóch równoległych reżimów rozliczania zaliczek eksportowych: jednego – dla podatników o stażu rejestracji co najmniej 12 miesięcy, oraz drugiego – dla podatników nowych. Co więcej, w okresie przejściowym (art. 3 ust. 3 projektu) faktycznie powstanie trzeci reżim – obejmujący podatników, którzy w dniu wejścia w życie ustawy nie spełniają warunku 12 miesięcy, ale zachowują prawo do stawki 0% przez okres dostosowawczy nie dłuższy niż 12 miesięcy od dnia ogłoszenia ustawy. W praktyce oznacza to, że dla tej samej czynności (zaliczka eksportowa) przez kilkanaście miesięcy obowiązywać będą trzy odrębne reżimy podatkowe, każdy z własnymi warunkami i własną logiką stosowania. Stoi to w rażącej sprzeczności z postulatem upraszczania przepisów i zamiast ułatwiać rozliczenia – wprowadza dysonans, dezorientację i wymusza na podatnikach (oraz na obsługujących ich doradcach podatkowych) prowadzenie dodatkowej weryfikacji statusu czasowego, której do tej pory ustawa nie wymagała. KRDP wskazuje również, że projektowana regulacja może budzić wątpliwości natury konstytucyjnej oraz na gruncie prawa unijnego. Po pierwsze, z punktu widzenia art. 32 Konstytucji RP zróżnicowanie sytuacji prawnej podatników wyłącznie na podstawie formalnego kryterium długości okresu rejestracji – bez wykazania, że kryterium to jest racjonalne, proporcjonalne i pozostaje w bezpośrednim, możliwym do zweryfikowania związku z celem regulacji – stanowi różnicowanie, którego nie da się obronić jako uzasadnionego konstytucyjnie. Po drugie, zgodnie z art. 31 ust. 3 Konstytucji RP ograniczenia w zakresie korzystania z konstytucyjnych wolności i praw (w tym swobody działalności gospodarczej) mogą być ustanawiane tylko wtedy, gdy są konieczne, a środek powinien spełniać test proporcjonalności w jego trzech wymiarach (przydatność, niezbędność i proporcjonalność sensu stricto). Tymczasem	
--	--	--	---	--

			projektodawca nie wykazał, by cel w postaci ograniczenia ryzyka nadużyć nie mógł zostać osiągnięty za pomocą rozwiązań mniej dolegliwych. Po trzecie, na gruncie prawa unijnego – co istotne dla przepisów dotyczących stawki 0% w eksporcie – art. 131 dyrektywy 2006/112/WE pozwala państwom członkowskim określić warunki zwolnień, jednak wyłącznie w celu „zapewnienia prawidłowego i prostego stosowania” zwolnień oraz „zapobieżenia nadużyciom”. Z utrwalonego orzecznictwa TSUE wynika jednak konsekwentnie, że środki krajowe ustanawiane na tej podstawie muszą być proporcjonalne i nie mogą podważać neutralności podatku VAT ani prawa do zwolnienia w sytuacjach, w których nie zachodzi rzeczywiste ryzyko nadużycia. Trudno przyjąć, by samo posiadanie krótszego niż 12-miesięczny stażu rejestracji stanowiło per se przesłankę takiego ryzyka. Uwzględniając powyższe, KRDP poddaje pod rozagę rezygnację z planowanego wprowadzenia cenzusu czasu rejestracji i wprowadzenie innego rozwiązania, które zabezpieczałoby interesy skarbu państwa, nie wprowadzając jednak tak daleko idącego środka dla nowych podatników, co wydaje się być w praktyce działaniem nieproporcjonalnym.	
	Art. 1 pkt 5 lit. a	Polska Izba Spedycji i Logistyki	Art. 138i ust. 2 pkt 2 lit. b – termin złożenia oświadczenia o stosowaniu USZ: postuluje się dodanie zdania: „Oświadczenie składa się przed dokonaniem pierwszego zgłoszenia celnego złożonego z zastosowaniem procedury, o której mowa w ust. 1.”	Uwaga niezasadna. Złożenie oświadczenia, o którym mowa w projektowanym art. 138i ust. 2 pkt 2 lit. b jest warunkiem aby podmiot mógł stosować procedurę USZ. Zatem oświadczenie to powinno być złożone przed dokonaniem pierwszego zgłoszenia celnego z zastosowaniem procedury USZ.
	Art. 1 pkt 5 lit. d	Polska Izba Spedycji i Logistyki	Art. 138i ust. 6a – utylizacja przesyłki na terytorium UE: postuluje się rozszerzenie wyjątku przez dodanie po słowach „zwrotu przesyłki do nadawcy poza terytorium Unii Europejskiej” słów: „albo udokumentowanego zniszczenia towarów na terytorium Unii Europejskiej, jeżeli ich wywóz lub zwrot do nadawcy są niemożliwe.”	Uwaga uwzględniona. W przepisie dodano dodatkowy wyjątek od obowiązku zapłaty podatku przez osobę odpowiedzialną za pobór podatku w przypadku, gdy przesyłka nie zostanie doręczona osobie, dla której towary są przeznaczone – osoba odpowiedzialna za pobór podatku nie będzie płacić VAT, gdy niedoręczona przesyłka została zwrócona do nadawcy poza terytorium Unii Europejskiej albo została zniszczona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. -

				Prawo pocztowe, która to ustawa określa sposób postępowania z takimi przesyłkami.
	Art. 1 pkt 5 lit. g	Polska Izba Spedycji i Logistyki	Art. 138i ust. 17 – termin rozporządzenia wykonawczego dla deklaracji miesięcznej USZ: postuluje się dodanie w przepisach przejściowych zobowiązania ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia nie później niż w dniu wejścia w życie art. 1 w zakresie art. 138i ustawy o VAT.	Uwaga jest niezasadna i nie została uwzględniona. Zgodnie z zasadami technik legislacyjnych rozporządzenie powinno wchodzić w życie w dniu wejścia w życie przepisu upoważniającego, na podstawie którego jest ono wydawane. Nie ma potrzeby wprowadzania proponowanego zapisu. Stosowne rozporządzenie dotyczące deklaracji miesięcznej wejdzie w życie w dniu wejścia w życie przepisów ustawowych.
	Art. 3 lub art. 4	Polska Izba Spedycji i Logistyki	Art. 33b ust. 2 – termin rozporządzenia wykonawczego dla e-deklaracji importowej: postuluje się zobowiązanie ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia określającego formę elektroniczną deklaracji importowej i kanał transmisji danych nie później niż z dniem 1 stycznia 2027 r. (art. 3 lub art. 4 projektu). Art. 33b ust. 2 – zasady przejściowe dla formy papierowej: postuluje się dodanie przepisu przejściowego dopuszczającego złożenie deklaracji w dotychczasowej formie papierowej (według wzoru z rozporządzenia MF z 19 maja 2020 r., Dz. U. poz. 907) do czasu ogłoszenia nowego rozporządzenia wykonawczego, nie dłużej niż przez 3 miesiące od dnia 1 stycznia 2027 r.	Uwaga jest niezasadna i nie została uwzględniona. Zgodnie z przepisem przejściowym dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 33b ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1 tracą moc z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy. Natomiast zgodnie z zasadami technik legislacyjnych rozporządzenie powinno wchodzić w życie w dniu wejścia w życie przepisu upoważniającego, na podstawie którego jest ono wydawane. Przepisy ustawowe dotyczące deklaracji importowej wejdą w życie 1 stycznia 2027 r., z tym też dniem wejdą w życie stosowne przepisy rozporządzenia w zakresie elementów i miejsca udostępnienia dokumentu elektronicznego. Do tego czasu deklaracje importowe będą składane w formie papierowej.
	Art. 3 ust. 3	MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy	Wprowadzenie przepisu przejściowego doprecyzowującego warunki uprawniające do zastosowania stawki podatku 0% w odniesieniu do zaliczek otrzymanych na poczet eksportu towarów, dla podatników nieposiadających statusu podatnika VAT czynnego od co najmniej 12 na dzień wejścia w życie ustawy (art. 3 ust.3 Projektu)	Uwaga uwzględniona Uwaga dotycząca konieczności posiadania przez eksportera statusu podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny przez co najmniej 12

			Zaproponowana zmiana w treści przepisu art. 41 ust. 9a ustawy o VAT, w sposób oczywisty ograniczy możliwość skorzystania ze stawki VAT 0% dla otrzymanych płatności w całości lub w części na poczet eksportu towarów. Podobnie treść przepisu art. 3 ust. 3 Projektu nie wpłynie korzystnie na właściwą identyfikację obowiązków w zakresie sposobu zaraportowania i opodatkowania przez podatnika otrzymanej zaliczki na poczet eksportu towarów. Treść projektowanego przepisu przejściowego różnicuje status podatnika od momentu wejścia w życie zmienianych przepisów w zakresie art. 41 ust. 9a ustawy o VAT – co w surrealistycznym scenariuszu może doprowadzić do wniosków, iż podatnik który uzyskał status podatnika VAT czynnego przed dniem wejścia w życie zmienianych przepisów, będzie uprawniony do korzystniejszego opodatkowania otrzymanych zaliczek na poczet eksportu towarów niż eksporter, który stał się podatnikiem VAT czynnym dzień po wejściu w życie zmienianych przepisów. I choć praktycznie status obu podatników i czas trwania ich rejestracji jest niemal identyczny, to z punktu widzenia wprowadzanych przepisów nakładane są na nich zupełnie odmienne obowiązki, a ich zakres praw w zakresie zastosowania preferencji w opodatkowaniu otrzymanych zaliczek na poczet eksportu towarów jest diametralnie różny. W konsekwencji postuluję całkowitą rezygnację z wprowadzania zmian w zakresie dodanego warunku uzależniającego możliwość zastosowania preferencji w opodatkowaniu zaliczek na poczet eksportu towarów od czasu trwania rejestracji podatnika jako podatnika VAT czynnego.	miesiące, jako warunku stosowania stawki VAT w wysokości 0% dla zaliczek otrzymanych przed dokonaniem eksportu, została uwzględniona. Warunek ten został usunięty z przepisów procedowanego projektu.
--	--	--	--	--

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI¹⁾

z dnia

**w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracji importowej o podatku
od towarów i usług**

Na podstawie art. 33b ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy zakres danych jakie zawiera deklaracja importowa o podatku od towarów i usług, zwana dalej „deklaracją importową”;
- 2) objaśnienia co do sposobu wypełniania deklaracji importowej i niezbędne pouczenia;
- 3) miejsce i sposób składania deklaracji importowej;
- 4) właściwość miejscową naczelnika urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 33b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”.

2. Objaśnienia co do sposobu wypełniania deklaracji określa załącznik do rozporządzenia.

Rozdział 2

Szczegółowy zakres danych zawarty w deklaracji importowej

§ 2. Deklaracja importowa zawiera:

- 1) numer zgłoszenia celnego lub zgłoszenia uzupełniającego i datę tego zgłoszenia, jeżeli podatnik składa deklarację dotyczącą zgłoszenia celnego lub miesiąc i rok, jeżeli podatnik składa deklarację zbiorczą za okres miesięczny, zgodnie z art. 33b ust. 2 ustawy;

¹⁾ Minister Finansów i Gospodarki kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki (Dz. U. poz. 997).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 894, 896, 1203, 1541 i 1811 oraz z 2026 r. poz. 507, 846 i

- 2) oznaczenie urzędu celno-skarbowego, do którego jest składana deklaracja;
- 3) dane identyfikacyjne podatnika, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, stosującego odprawę scentralizowaną, o której mowa w art. 179 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, str. 1, z późn. zm.);
- 4) dane niezbędne do rozliczenia importu towarów;
- 5) dane osoby reprezentującej podatnika;
- 6) informację o dokonanym imporcie towarów, która stanowi załącznik do deklaracji importowej.

§ 3. 1. Dane identyfikacyjne podatnika, o których mowa w § 2 pkt 3, obejmują w przypadku gdy podatnik jest:

- 1) podatnikiem niebędącym osobą fizyczną - wskazanie pełnej nazwy podatnika;
- 2) osobą fizyczną - wskazanie nazwiska, pierwszego imienia oraz daty urodzenia podatnika;
- 3) numer pozwolenia na stosowanie odprawy scentralizowanej.

2. Deklaracje dodatkowo mogą zawierać:

- 1) numer telefonu kontaktowego i e-mail;
- 2) datę wypełnienia.

§ 4. 1. Dane niezbędne do rozliczenia importu towarów, o których mowa w § 2 pkt 4, obejmują:

- 1) podstawę opodatkowania w zł i podatek należny w zł dla importu towarów:
 - a) opodatkowanych stawką 22 % albo 23 %,
 - b) opodatkowanych stawką 7 % albo 8 %,
 - c) opodatkowanych stawką 5 %;
- 2) podstawę opodatkowania w zł dla importu towarów:
 - a) opodatkowanych stawką 0 %,
 - b) zwolnionych od podatku;
- 3) podatek podlegający wpłacie do naczelnika urzędu skarbowego w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów, nie później niż przed złożeniem deklaracji podatkowej.

2. Przez naczelnika urzędu skarbowego należy rozumieć naczelnika urzędu skarbowego właściwego do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego.

§ 5. W deklaracji importowej należy wskazać liczbę dołączonych załączników Informacji o dokonanym imporcie towarów.

§ 6. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika ze wskazaniem danych osoby reprezentującej podatnika, o których mowa w § 2 pkt 5, obejmują:

- 1) imię;
- 2) nazwisko;
- 3) numer telefonu kontaktowego i e-mail.

§ 7. Informacja o dokonanym imporcie towarów, o której mowa w § 2 pkt 6, zawiera:

- 1) identyfikator podatkowy NIP podatnika;
- 2) numer załącznika;
- 3) dane identyfikacyjne podatnika, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2;
- 4) rodzaj towaru;
- 5) numer zgłoszenia celnego lub zgłoszenia uzupełniającego;
- 6) Kod CN;
- 7) ilość towaru;
- 8) wartość celną;
- 9) należne cło;
- 10) pozostałe elementy zwiększające podstawę opodatkowania importu towaru;
- 11) podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług;
- 12) stawkę podatku;
- 13) należny podatek.

§ 8. Deklaracja importowa zawiera pouczenia podatnika o następującej treści:

- 1) „W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku z poz. 29 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości, z zastrzeżeniem art. 33a ustawy, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2025 r. poz. 132, z późn. zm.). ”;
- 2) „Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym. ”.

§ 9. Deklaracja importowa jest składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej przy użyciu formularza elektronicznego udostępnionego na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC) do urzędu celno-skarbowego, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik właściwego urzędu celno-skarbowego.

§ 10. Właściwym miejscowo w sprawach związanych z podatkiem od towarów i usług z tytułu importu towarów obliczonym i wykazany w deklaracji importowej jest naczelnik urzędu celno-skarbowego, w którym towary powinny być przedstawiane lub udostępniane do kontroli celnej.

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem

**MINISTER FINANSÓW I
GOSPODARKI**

Załącznik
do rozporządzenia
Ministra Finansów i Gospodarki
z dnia...
(Dz. U. poz. ...)

Objaśnienia co do sposobu wypełniania i miejsca i sposobu składania deklaracji importowej

Objaśnienia do deklaracji importowej

1. Deklarację importową wypełnia się łącznie z załącznikiem, który stanowi szczegółową informację na temat dokonanego importu rozliczanego w tej deklaracji.
2. Deklaracja importowa składana jest przez podatników stosujących odprawę scentralizowaną w odniesieniu do składanego zgłoszenia celnego. W przypadku gdy towary powinny być przedstawiane lub udostępniane do kontroli tylko w jednym urzędzie celno-skarbowym, podatnik może złożyć deklarację importową zbiorczą za okres miesięczny.
3. W części dotyczącej rozliczenia importu towarów wszystkie wielkości wykazuje się zaokrąglone do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.
4. W danych, o których mowa w § 4 pkt 1 lit. a rozporządzenia wykazuje się podstawę opodatkowania importu towarów stawką w wysokości 22 % lub w okresie wskazanym w art. 146aa ust. 1 pkt 1 ustawy stawką w wysokości 23 % oraz podatek należny od tych czynności.
5. W danych, o których mowa w § 4 pkt 1 lit. b rozporządzenia wykazuje się podstawę opodatkowania importu towarów stawką w wysokości 7 % lub w okresie wskazanym w art. 146aa ust. 1 pkt 2 ustawy stawką w wysokości 8 % oraz podatek należny od tych czynności.

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 33b ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹ – dalej: „ustawa o VAT”, w celu wydania nowego rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracji importowej o podatku od towarów i usług.

Celem wydania projektowanego rozporządzenia jest określenie szczegółowego zakresu danych, które ma zawierać deklaracja importowa o podatku od towarów i usług składana przez podatników dokonujących importu towarów, stosujących odprawę scentralizowaną, o której mowa w art. 179 unijnego kodeksu celnego, w której realizację zaangażowane są administracje celne z co najmniej dwóch państw członkowskich, która ma być składana wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Projektowany § 1 rozporządzenia określa co jest jego przedmiotem, tj. szczegółowy zakres danych, jakie powinna zawierać deklaracja importowa, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania i niezbędnymi pouczeniami, miejsce i sposób jej składania oraz właściwość miejscowa naczelnika urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 33b ust. 1 ustawy o VAT.

W projektowanym § 2 rozporządzenia określony został zamknięty katalog danych, które musi zawierać deklaracja importowa, tzn.:

- 1) numer zgłoszenia celnego lub zgłoszenia uzupełniającego i datę tego zgłoszenia, jeżeli podatnik składa deklarację dotyczącą zgłoszenia celnego lub zgłoszenia uzupełniającego lub miesiąc i rok, jeżeli podatnik składa deklarację zbiorczą za okres miesięczny, zgodnie z art. 33b ust. 2 ustawy o VAT;
- 2) oznaczenie urzędu celno-skarbowego, do którego jest składana deklaracja;
- 3) dane identyfikacyjne podatnika, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, stosującego odprawę scentralizowaną, o której mowa w art. 179 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, str. 1, z późn. zm.), dalej „UKC”;
- 4) dane niezbędne do rozliczenia importu towarów;
- 5) dane osoby reprezentującej podatnika;

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.

6) informację o dokonany imporcie towarów, która stanowi załącznik do deklaracji importowej.

W projektowanym § 3 rozporządzenia określono jakie dane identyfikacyjne podatnika należy zawrzeć w deklaracji importowej. W przypadku gdy podatnikiem będzie podatnik niebędący osobą fizyczną, to należy wskazać pełną nazwę podatnika, zaś w przypadku gdy podatnikiem będzie osoba fizyczna to należy wskazać nazwisko, pierwsze imię oraz datę jego urodzenia. Istotnym elementem danych identyfikacyjnych jest też wskazanie numeru pozwolenia na stosowanie odprawy scentralizowanej, o której mowa w art. 179 UKC.

Następnie projektowany § 4 rozporządzenia określa szczegółowy zakres danych pozwalających na prawidłowe rozliczenie podatku, w szczególności podstawę opodatkowania ze wskazaniem stawki podatku VAT lub zwolnienia od podatku VAT, jak również wskazanie wysokości podatku należnego w przypadku importu towarów opodatkowanych odpowiednią stawką podatku VAT.

W tym paragrafie wskazany jest również podatek podlegający wpłacie do naczelnika urzędu skarbowego w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów, nie później niż przed złożeniem deklaracji podatkowej. Przez naczelnika urzędu skarbowego należy rozumieć naczelnika urzędu skarbowego właściwego do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego.

W projektowanym § 5 rozporządzenia wskazano na konieczność podania w deklaracji importowej liczby dołączonych załączników, tj. Informacji o dokonany imporcie towarów.

Projektowany § 6 rozporządzenia zawiera informację o osobie podpisującej deklarację importową.

Projektowany § 7 rozporządzenia szczegółowo określa, jakie dane powinna zawierać Informacja o dokonany imporcie towarów. Do danych tych należy: identyfikator podatkowy NIP podatnika; numer dokumentu; status; numer załącznika; dane identyfikacyjne podatnika, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2; rodzaj towaru; numer zgłoszenia celnego; Kod CN; ilość towaru; wartość celną; należne cło; pozostałe elementy zwiększające podstawę opodatkowania importu towaru; podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług; stawkę podatku oraz należny podatek.

W projektowanym § 8 rozporządzenia określono treść pouczeń jakie ma zawierać deklaracja importowa.

W projektowanym § 9 rozporządzenia określono miejsce i sposób składania deklaracji importowej a w § 10 rozporządzenia właściwość miejscową naczelnika urzędu celno-skarbowego. Deklaracja importowa będzie składana do właściwego urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej przy użyciu formularza elektronicznego udostępnionego na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC). Właściwym miejscowo w sprawach związanych z podatkiem od towarów i usług z tytułu importu towarów obliczonym i wykazanym w deklaracji importowej będzie jak dotychczas naczelnik urzędu celno-skarbowego, w którym towary powinny być przedstawiane lub udostępniane do kontroli celnej.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem ...r.

Projektowane przepisy rozporządzenia nie wpłyną negatywnie na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2026 r. poz. 936) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2026 r. poz. 404), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Przedmiot projektowanej regulacji jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji, zgodnie z trybem określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracji importowej o podatku od towarów i usług. Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów. Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Katarzyna Nowicka Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług Ministerstwo Finansów tel.: (022) 694-30-72 e-mail: Sekretariat.PT@mf.gov.pl	Data sporządzenia 28 maja 2026 r. Źródło: Art. 33b ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.), dalej „ustawa o VAT”. Nr ... w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów i Gospodarki
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. ...) wprowadzone zostały zmiany dotyczące deklaracji importowej (art. 33b ustawy VAT).

W związku z tym, że planowane jest unowocześnienie sposobu składania deklaracji importowej, poprzez wprowadzenie obowiązku składania jej wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zaistniała potrzeba odpowiedniego dostosowania w tym zakresie przepisów wykonawczych wydawanych na podstawie art. 33b ustawy o VAT.

Deklaracja importowa składana jest przez podatników dokonujących importu towarów, stosujących odprawę scentralizowaną, o której mowa w art. 179 unijnego kodeksu celnego, w której realizację zaangażowane są administracje celne z co najmniej dwóch państw członkowskich. Obecnie takie deklaracje składane są w postaci papierowej, a wzór takiej deklaracji określa rozporządzenie wykonawcze¹ wydane na podstawie upoważnienia zawartego w art. 33b ust. 5 ustawy o VAT.

W związku z powyższym konieczne jest wydanie nowego rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracji importowej o podatku od towarów i usług.

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

W rozporządzeniu Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracji importowej o podatku od towarów i usług zostanie określony szczegółowy zakres danych, jakie powinna zawierać deklaracja importowa, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania i niezbędnymi pouczeniami, miejsce i sposób jej składania oraz właściwość miejscową naczelnika urzędu celno-skarbowego.

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

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy VAT zobowiązani do składania deklaracji importowej.	Na dzień 18.03.2026 r. było 5 podatników VAT zobowiązanych do składania deklaracji importowej.	Dane pozyskane z KAS	Dostosowanie się podatników VAT do składania deklaracji importowej o podatku od towarów i usług wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
Krajowa Administracja Skarbowa	Izby administracji skarbowej – 16, urzędy skarbowe – 400, urzędy celno-skarbowe - 16 wraz z oddziałami celnymi – 133	Dane własne	Bezpośrednie oddziaływanie na naczelników urzędów celno-skarbowych, do których podatnicy VAT składają deklaracje importowe o podatku od towarów i usług oraz urzędy celno-skarbowe.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 maja 2020 r. w sprawie deklaracji importowej o podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 907).

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

Projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom publicznym z następującymi podmiotami: Business Centre Club, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Izba Przemysłowo-Handlowa Inwestorów w Polsce, Konfederacja LEWIATAN, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Krajowa Rada Notarialna, Krajowa Rada Radców Prawnych, Naczelna Izba Adwokacka, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Ogólnopolska Federacja Przedsiębiorców i Pracodawców Przedsiębiorcy.pl, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Polska Izba Cła, Spedycji i Logistyki, Polska Izba Handlu, Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Polska Izba Spedycji i Logistyki, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Biznesu, Polskie Towarzystwo Gospodarcze, Polski Związek Niewidomych, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Związek Rzemiosła Polskiego.

Projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny oraz zostanie przekazany do zaopiniowania do koordynatora OSR.

Przewidziany termin na konsultacje – 14 dni.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wydatki ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Źródła finansowania	Projekt nie będzie oddziaływał na wydatki i dochody budżetu państwa.											
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń												

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	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							Nie dotyczy
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							Nie dotyczy
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie dotyczy						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie dotyczy						

Niemierzalne		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
☐ nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
☒ zmniejszenie liczby dokumentów ☒ zmniejszenie liczby procedur ☒ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☒ nie ☐ nie dotyczy	
W wyniku projektowanego rozporządzenia określony szczegółowy zakres danych, jakie powinna zawierać deklaracja importowa, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania i niezbędnymi pouczeniami, umożliwiającymi składanie deklaracji importowej wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter regulacji.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Charakter proponowanych regulacji nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że przepisy rozporządzenia wejdą w życie z dniem ...		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Ze względu na przedmiot regulacji nie jest przewidziana ewaluacja projektu, tym samym nie przewiduje się stosowania mierników dla tej ewaluacji.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak załączników.		

**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW I
GOSPODARKI¹⁾**

z dnia

**w sprawie deklaracji miesięcznej dla szczególnej procedury dotyczącej deklarowania i
zapłaty podatku z tytułu importu towarów**

Na podstawie art. 138i ust. 17 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy zakres danych zawartych w deklaracji miesięcznej, o której mowa w art. 138i ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą” wraz z pouczeniami;
- 2) miejsce i sposób składania deklaracji miesięcznej, o której mowa w art. 138i ust. 5 ustawy, zwanej dalej „deklaracją miesięczną”;
- 3) właściwość miejscową naczelnika urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 138i ust. 2 pkt 2 lit. b i ust. 5 ustawy.

§ 2. Deklaracja miesięczna zawiera:

- 1) oznaczenie urzędu celno-skarbowego, do którego jest ona składana;
- 2) dane identyfikacyjne osoby odpowiedzialnej za pobór podatku, o której mowa w art. 138i ust. 1 ustawy, zwanej dalej „osobą odpowiedzialną za pobór podatku”;
- 3) oznaczenie okresu (miesiąc i rok), za który jest składana deklaracja miesięczna;
- 4) oznaczenie daty jej sporządzenia;
- 5) całkowitą kwotę podatku ze zgłoszeń celnych pobranego w miesiącu, którego dotyczy deklaracja miesięczna, w tym kwotę podatku pobranego ze zgłoszeń celnych dokonanych w miesiącach poprzednich.

¹⁾ Minister Finansów i Gospodarki kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki (Dz. U. poz. 997).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 894, 896, 1203, 1541 i 1811 oraz z 2026 r. poz. 507, 846 i

§ 3. Dane identyfikacyjne osoby odpowiedzialnej za pobór podatku, o których mowa w § 2 pkt 2, obejmują:

- 1) identyfikator podatkowy NIP osoby odpowiedzialnej za pobór podatku;
- 2) w przypadku gdy osoba odpowiedzialna za pobór podatku jest:
 - a) osobą fizyczną – wskazanie nazwiska, pierwszego imienia oraz daty urodzenia,
 - b) podmiotem niebędącym osobą fizyczną – wskazanie pełnej nazwy podmiotu;
- 3) adres siedziby lub adres miejsca zamieszkania;
- 4) adres poczty elektronicznej i numer telefonu kontaktowego.

§ 4. Deklaracja miesięczna zawiera pouczenia osoby odpowiedzialnej za pobór podatku o następującej treści:

- 1) „W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku podlegającego wpłacie do naczelnika urzędu skarbowego właściwego do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.”;
- 2) „Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w przepisach Kodeksu karnego skarbowego.”.

§ 5. Osoba odpowiedzialna za pobór podatku składa deklarację miesięczną za pomocą środków komunikacji elektronicznej przy użyciu formularza elektronicznego udostępnionego na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych do urzędu celno-skarbowego, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 138i ust. 5 ustawy.

§ 6. Właściwym miejscowo naczelnikiem urzędu celno-skarbowego do składania oświadczenia, o którym mowa w art. 138i ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy, oraz do składania deklaracji miesięcznej jest naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy ze względu na miejsce siedziby lub zamieszkania osoby odpowiedzialnej za pobór podatku, a w przypadku osoby odpowiedzialnej za pobór podatku nieposiadającej siedziby lub miejsca zamieszkania na terytorium kraju - Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem

**MINISTER FINANSÓW I
GOSPODARKI**

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 138i ust. 17 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹ – dalej: „ustawa”, upoważniającego Ministra Finansów i Gospodarki do wydania rozporządzenia w sprawie deklaracji miesięcznej dla szczególnej procedury dotyczącej deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów – zwanego dalej: „rozporządzeniem w sprawie deklaracji miesięcznej”.

Celem wydania rozporządzenia w sprawie deklaracji miesięcznej jest umożliwienie osobie odpowiedzialnym za pobór podatku z tytułu importu towarów, o których mowa w art. 138i ust. 1 ustawy, zwanej dalej: „osobą odpowiedzialną za pobór podatku”, rozliczania VAT w ramach szczególnej procedury dotyczącej deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów (procedura USZ), pomimo nowych rozwiązań celnych tym zakresie, w tym wykazywania pobranego podatku od doręczonych przesyłek o wartości do 150 euro w nowej deklaracji miesięcznej.

W związku ze zmianami wprowadzonymi przepisami rozporządzenia Rady (UE) 2026/382 z dnia 11 lutego 2026 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (WE) nr 1186/2009 w odniesieniu do zniesienia zwolnienia z należności celnych ze względu na niewielką wartość przesyłki, od 1 lipca 2026 r. zmianie ulegną krajowe przepisy celne w zakresie zgłoszeń celnych.

W związku ze zmianą w przepisach celnych uniemożliwiającą dalsze stosowanie miesięcznych zbiorczych zgłoszeń celnych w USZ, przyjęta dotychczasowa fikcja prawna, zgodnie z którą za deklarację miesięczną uznaje się sumę zgłoszeń celnych, dokonywanych według miejsca przedstawienia towarów organom celnym, zawierających całkowitą kwotę podatku pobranego w miesiącu, za który składane są te zgłoszenia celne, nie może być dalej stosowana. Ustawa z dnia ... 2026 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług w miejsce obecnego rozwiązania wprowadza nową deklarację miesięczną, która będzie zawierać sumę kwot podatku wynikających ze zgłoszeń celnych dokonanych dla importu towarów objętych procedurą USZ (z kodem F49), faktycznie pobranego w danym miesiącu.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 775, 894, 896, 1203, 1541 i 1811 oraz z 2026 r. poz. 507 i 846.

Osoba odpowiedzialna za pobór podatku będzie zobowiązana do złożenia, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, deklaracji miesięcznej w terminie do 16 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został pobrany podatek.

Projektowane rozporządzenie określa szczegółowy zakres danych jaki ma zawierać deklaracja miesięczna, o której mowa w art. 138i ust. 5 ustawy, z wraz z niezbędnymi pouczeniami, miejsce i sposób składania tej deklaracji miesięcznej oraz właściwość miejscową naczelnika urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w ust. 2 pkt 2 lit. b i ust. 5 ustawy.

Projektowany § 2 rozporządzenia określa zamknięty katalog danych, które będzie zawierać deklaracja miesięczna.

W deklaracji będzie wskazywany urząd celno-skarbowy, do którego jest ona składana – będzie to odpowiednio urząd celno-skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania albo właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego ze względu na miejsce siedziby lub zamieszkania osoby odpowiedzialnej za pobór podatku, albo w przypadku osoby odpowiedzialnej za pobór podatku nieposiadającej siedziby lub miejsca zamieszkania na terytorium kraju – Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu (§ 2 pkt 1 projektu).

Poza tym w deklaracji będą wskazywane dane identyfikacyjne osoby odpowiedzialnej za pobór podatku – zakres tych danych został określony w zamkniętym katalogu wskazanym w projektowanym § 3 rozporządzenia. Danymi tymi są: identyfikator podatkowy NIP osoby odpowiedzialnej za pobór podatku, nazwisko, pierwsze imię oraz datę urodzenia – gdy osoba odpowiedzialna za pobór podatku jest osobą fizyczną, a gdy osoba odpowiedzialna za pobór podatku jest podmiotem niebędącym osobą fizyczną – należy podać pełną nazwę podmiotu, adres siedziby lub adres miejsca zamieszkania (w przypadku osoby fizycznej), adres poczty elektronicznej i numer telefonu kontaktowego (§ 2 pkt. 2 projektu).

Ponadto w deklaracji miesięcznej będą wskazywane: oznaczenie okresu (miesiąc i rok), za który jest składana deklaracja miesięczna (projektowany § 2 pkt 3) oraz data sporządzenia deklaracji (projektowany § 2 pkt 4). Deklaracja miesięczna stosownie do projektowanego § 2 pkt 5 rozporządzenia zawiera całkowitą kwotę podatku ze zgłoszeń celnych pobranego w miesiącu, którego dotyczy deklaracja miesięczna – jest to *de facto* suma kwot faktycznie pobranego podatku w danym miesiącu od wszystkich zgłoszonych w procedurze USZ organom celnym towarów w przesyłkach o niewielkiej wartości, za który jest składana deklaracja miesięczna (projektowany § 2 pkt 5 rozporządzenia). Ponadto w przypadku, gdy przesyłki zostały zgłoszone w innym miesiącu niż miesiąc, w którym został pobrany podatek, i za który jest

składana deklaracja miesięczna, w deklaracji będzie dodatkowo wyodrębniona kwota podatku pobranego ze zgłoszeń celnych dokonanych w miesiącach poprzednich.

W projektowanym § 4 rozporządzenia określone zostały pouczenia osoby odpowiedzialnej za pobór podatku, jakie będzie zawierać deklaracja miesięczna, o treści: „W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku podlegającego wpłacie do naczelnika urzędu skarbowego właściwego do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.” oraz „Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w przepisach Kodeksu karnego skarbowego.”.

Zgodnie z projektowanym § 5 rozporządzenia deklaracja miesięczna będzie składana przez osobę odpowiedzialną za pobór podatku wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej przy użyciu formularza elektronicznego udostępnionego na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC) do urzędu celno-skarbowego, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 138i ust. 5 ustawy.

W projektowanym § 6 rozporządzenia określona została właściwość miejscowa do złożenia oświadczenia o zamiarze rozliczania podatku na zasadach określonych w art. 138i ust. 1 ustawy i pobierania podatku od osoby, dla której są przeznaczone oraz do złożenia deklaracji miesięcznej. Zgodnie z tym przepisem, właściwym miejscowo będzie w tych przypadkach naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy ze względu na miejsce siedziby lub zamieszkania osoby odpowiedzialnej za pobór podatku, a w przypadku osoby odpowiedzialnej za pobór podatku nieposiadającej siedziby lub miejsca zamieszkania na terytorium kraju – Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem ...

Wejście w życie projektowanych przepisów jest skorelowane z terminem wejścia w życie ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług. Taki termin nie narusza zasad

demokratycznego państwa prawnego, gdyż proponowane do wprowadzenia w niniejszym rozporządzeniu rozwiązania są korzystne dla uprawnionych podmiotów.

Projektowane przepisy rozporządzenia nie wpłyną negatywnie na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2026 r. poz. 936) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2026 r. poz. 404), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Przedmiot projektowanej regulacji jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji, zgodnie z trybem określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie deklaracji miesięcznej dla szczególnej procedury dotyczącej deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów. Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów. Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Katarzyna Nowicka Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług Ministerstwo Finansów tel.: (022) 694-30-72 e-mail: Sekretariat.PT@mf.gov.pl	Data sporządzenia 28 maja 2026 r. Źródło: Art. 138i ust. 17 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.) Nr X/2026 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów i Gospodarki – „Akty wpisane do Wykazu prac legislacyjnych w okresie od 12.01.2026 do 31.12.2026”
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. ...) wprowadzono dla osób odpowiedzialnych za pobór VAT, które korzystają procedury dotyczącej deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów – dalej „procedura USZ”, możliwość rozliczenia podatku pobranego z tytułu importu od towarów o niewielkiej wartości w nowej deklaracji miesięcznej.

W związku z powyższym konieczne jest wydanie rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie deklaracji miesięcznej dla szczególnej procedury dotyczącej deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów – zwanego dalej: „rozporządzeniem w sprawie deklaracji miesięcznej”, do ww. nowych regulacji, które wprowadziły nowy sposób rozliczania pobranego podatku VAT.

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

W rozporządzeniu w sprawie deklaracji miesięcznej określono szczegółowy zakres danych zawartych w deklaracji miesięcznej, o której mowa w art. 138i ust. 5 ustawy wraz z niezbędnymi pouczeniami, miejsce i sposób składania tej deklaracji miesięcznej oraz właściwość miejscową naczelnika urzędu celno-skarbowego. Celem wydania rozporządzenia w sprawie deklaracji miesięcznej jest umożliwienie osobom odpowiedzialnym za pobór podatku z tytułu importu towarów, o których mowa w art. 138i ust. 1 ustawy o VAT, dalszego korzystania ze szczególnej procedury dotyczącej deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów, pomimo nowych rozwiązań celnych tym zakresie.

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

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty będące osobami odpowiedzialnymi za pobór podatku	Obecnie korzysta z procedury USZ jeden podmiot.	Dane z KAS	Dostosowanie do nowych rozwiązań – obowiązek składania odrębnej (od zgłoszeń celnych) deklaracji miesięcznej oraz prowadzenie nowej ewidencji.

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

Projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom publicznym z następującymi podmiotami: Business Centre Club, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Izba Przemysłowo-Handlowa Inwestorów w Polsce, Konfederacja LEWIATAN, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Krajowa Rada Notarialna, Krajowa Rada Radców Prawnych, Naczelna Izba Adwokacka, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Ogólnopolska Federacja Przedsiębiorców i Pracodawców Przedsiębiorcy.pl, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Polska Izba Cła, Spedycji i Logistyki, Polska Izba Handlu, Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Polska Izba Spedycji i Logistyki, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Biznesu, Polskie Towarzystwo Gospodarcze, Polski Związek Niewidomych, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Związek Rzemiosła Polskiego.

Projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny oraz zostanie przekazany do zaopiniowania do koordynatora OSR.
Przewidziany termin na konsultacje – 14 dni.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wydatki ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Źródła finansowania Projekt nie będzie oddziaływał na wydatki i dochody budżetu państwa.

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

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	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							Nie dotyczy
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							Nie dotyczy
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Projektowane zmiany pozytywnie wpłyną na funkcjonowanie przedsiębiorców						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie dotyczy						
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
☐ nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegółowo w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy	
W wyniku projektowanych zmian wprowadzony zostanie nowy obowiązek dla podmiotów odpowiedzialnych za pobór podatku, które korzystają z procedury USZ, polegający na składaniu deklaracji miesięcznej, która zawiera całkowitą kwotę podatku pobranego w miesiącu, którego dotyczy deklaracja miesięczna, w odniesieniu do zaimportowanych towarów. Zmiana ta jest podyktowana zmianą w przepisach celnych, w związku bowiem ze zmianami wprowadzonymi przepisami rozporządzenia Rady (UE) 2026/382 z dnia 11 lutego 2026 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (WE) nr 1186/2009 w odniesieniu do zniesienia zwolnienia z należności celnych ze względu na niewielką wartość przesyłki, od 1 lipca 2026 r. zmianie ulegną krajowe przepisy celne w zakresie zgłoszeń celnych.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter regulacji.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Charakter proponowanych regulacji nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że przepisy rozporządzenia wejdą w życie z dniem 2026 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Ze względu na przedmiot regulacji nie jest przewidziana ewaluacja projektu, tym samym nie przewiduje się stosowania mierników dla tej ewaluacji.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak załączników.		