

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych może zwolnić, w drodze rozporządzenia, na czas określony, niektóre grupy podatników oraz niektóre czynności z obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, oraz określić warunki korzystania ze zwolnienia, mając na uwadze interes publiczny, w szczególności sytuację budżetu państwa.

Zakres zwolnień od ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących został wyznaczony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1382), zwanym dalej „rozporządzeniem 2013-2014”. Zgodnie z tym rozporządzeniem zwolnienia, co do zasady, przestają obowiązywać z dniem 1 stycznia 2015 r. Brak publikacji nowego aktu przed dniem 1 stycznia 2015 r. skutkowałby objęciem z dniem 1 stycznia 2015 r. obowiązkiem stosowania kas rejestrujących wszystkich podatników korzystających dotychczas ze zwolnień od ewidencjonowania w tej formie.

Mając na uwadze uwarunkowania budżetowe oraz organizacyjne nie jest intencją Ministra Finansów obejmowanie jednorazowo wszystkich pozostałych podatników obowiązkiem ewidencjonowania za pomocą kas rejestrujących, lecz stopniowe jego wprowadzanie. Przedmiotowy projekt rozporządzenia stanowi kolejny krok wypełnienia dyspozycji zawartej w ustawie w art. 111 ust. 1, zgodnie z którą do ewidencji przy zastosowaniu kas zobowiązani zostali wszyscy podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, zwanej dalej: „działalnością określoną w art. 111 ust. 1 ustawy”. Projekt rozporządzenia zawęży generalnie bowiem zakres stosowanych dotychczas zwolnień od tego obowiązku, jednocześnie je w pewnych obszarach racjonalizując.

Przy opracowywaniu projektu rozporządzenia wzięto pod uwagę, w szczególności, uwarunkowania techniczno-organizacyjne wykonywania niektórych czynności, koszty budżetowe związane z rozszerzaniem zakresu stosowania kas rejestrujących przez nowych podatników (będące wynikiem współfinansowania przez budżet zakupu kas przez podatników), a także specyfikę niektórych świadczeń.

Projekt rozporządzenia uwzględnia zgłaszane w szczególności wnioski organów kontroli skarbowej o nadużyciach w związku z ukrywaniem rzeczywistych obrotów z działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy, a także wnioski płynące ze zgłaszanych postulatów w wystąpieniach innych organów podatkowych, konsumentów oraz w zapytaniach i interpelacjach poselskich.

Projekt rozporządzenia zawiera unormowania dotyczące zwolnień z obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku na okres 2 lat (2015 i 2016).

W § 2 projektu rozporządzenia przewiduje się, analogicznie jak w rozporządzeniu 2013-2014, zwolnienie dla czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia. Katalog czynności wymienionych w załączniku nie uległ zasadniczo zmianom. Wśród czynności wymienionych

w załączniku nie znalazła się jednak poz. 34 załącznika¹ do rozporządzenia 2013-2014. Zwolnienie określone w pozycji 34 przy spełnieniu warunku fakturowania każdej usługi oraz warunku dotyczącego liczby świadczonych usług i liczby odbiorców, powodowało niejednokrotnie ukrywanie przez podatników rzeczywistych obrotów z działalności. Uznano zatem w tym zakresie za wystarczający tytuł zwolnieniowy wynikający z limitu obrotów (§ 3 ust. 1 pkt 1 i 2). Jeżeli bowiem podatnik realizuje w niewielkim zakresie działalność określoną w art. 111 ust. 1 ustawy, to jest objęty zwolnieniem z tytułu limitu obrotów. Jeżeli natomiast skala jego działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy, jest realizowana na szerszą skalę (nie mieści się w limicie) brak jest uzasadnienia dla stosowania zwolnienia, chociażby liczba transakcji była nieduża.

Ponadto w proponowanym załączniku nie znalazła się pozycja 43 załącznika do rozporządzenia 2013-2014 (sprzedaż biletów i rezerwacja miejsc przy przewozach rozkładowych pasażerskich). Przewozy rozkładowe pasażerskie stanowią świadczenie usług, zatem brak jest uzasadnienia dla utrzymania pozycji 43 załącznika do rozporządzenia (przedmiotowe usługi mogą korzystać ze zwolnienia określonego w § 2 w związku z pozycją 36 załącznika² do projektowanego rozporządzenia).

W związku natomiast z utratą mocy ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. z 2013 r., poz. 385) i przeniesieniem zapisów art. 8 tej ustawy, w zmienionym brzmieniu, do ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 5, poz. 13 z późn. zm.), zaistniała konieczność zmiany zapisów w poz. 14-16 załącznika do rozporządzenia 2013-2014. Zmiana polega na wykreśleniu wyrazu „urzędowe” po wyrazie „ceny” w poz. 14-16 załącznika.

W projekcie proponuje się ponadto wprowadzenie dodatkowego tytułu zwolnieniowego dotyczącego dostawy towarów i świadczenia usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, pod warunkiem wystawienia faktury – pozycja 47 załącznika do projektu rozporządzenia.

Wprowadzenie tej regulacji będzie stanowiło ułatwienie dla podatników w prowadzonej działalności, u których działalność określona w art. 111 ust. 1 ustawy stanowi marginalną część ich działalności.

W § 3 projektu rozporządzenia zamieszczono katalog zwolnień podmiotowych i podmiotowo-przedmiotowych z obowiązku ewidencjonowania. Proponuje się utrzymanie na dotychczasowym poziomie kryterium wysokości obrotu, tj. 20 000 zł dla podmiotów kontynuujących, jak i dla rozpoczynających działalność gospodarczą (dla tych ostatnich liczone w proporcji do okresu wykonywania czynności dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w danym roku podatkowym).

¹ Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, o ile łącznie są spełnione następujące warunki:

1) każde świadczenie usługi dokonane przez podatnika jest dokumentowane fakturą, w której są zawarte dane identyfikujące odbiorcę;
2) liczba świadczonych usług, o których mowa w pkt 1, w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyła 50, przy czym liczba odbiorców tych usług w tym okresie była mniejsza niż 20.

² Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

Odnosząc się do zwolnień podmiotowo-przedmiotowych, proponuje się utrzymać system zwolnień u podatników, u których udział wartości dostaw towarów i świadczonych usług wymienionych w części I załącznika w obrotach z działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy jest większy niż 80%.

W § 3 ust. 4 proponuje się wprowadzić regulację wyłączającą z obrotu, o którym mowa w § 3 ust. 1 projektu rozporządzenia, czynności, o których mowa w pozycji 34 załącznika do projektu rozporządzenia (tj. dostawa nieruchomości) oraz z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji (pozycja 47 załącznika do projektu rozporządzenia).

Powyższe ma na celu wyeliminowanie obrotu, który niejako zaburza obraz (co do skali realizowanej działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy). W przeciwnym razie podatnik dokonujący jednorazowo zbycia np. nieruchomości „skonsumowałby” cały obrót uprawniający go do korzystania ze zwolnienia.

W § 4 projektu rozporządzenia zawarto katalog czynności, do których nie mają zastosowania zwolnienia określone w § 2 i § 3 rozporządzenia. Wykonanie tych czynności rodzi konieczność ich ewidencjonowania (w stosunku do tych czynności bowiem nie stosuje się zwolnień, o których mowa w § 2 i § 3). W celu przeciwdziałania nadużyciom proponuje się utrzymanie nadal zasady wyłączenia ze zwolnienia od ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących pozycji z § 4 ust. 1 pkt 1 lit. a–n oraz pkt 2 lit. a–b rozporządzenia 2013-2014, przy czym zdecydowano się na modyfikację brzmienia lit. 1 poprzez objęcie wyłączeniem ze zwolnienia (wszystkich) zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych (brak uzasadnienia dla różnicowania nośników zapisanych i niezapisanych).

Dodatkowo mając na uwadze postulaty zgłaszane przez organy podatkowe i samych konsumentów w projekcie rozporządzenia zaproponowano rozszerzenie ww. katalogu poprzez objęcie obowiązkiem ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących, bez względu na poziom osiągniętych obrotów:

- a) usług naprawy pojazdów samochodowych, motocykli, motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),
- b) usług w zakresie wymiany opon lub kół,
- c) usług w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
- d) usług w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
- e) usług prawnych (w tym w zakresie doradztwa podatkowego), z wyjątkiem usług notariuszy w zakresie objętym wpisem do repertorium A i P,
- f) usług fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetycznych,
- g) usług gastronomicznych, z wyjątkiem usług świadczonych na pokładach samolotów oraz w sposób określony w pozycji 43 załącznika do projektu rozporządzenia,
- h) dostaw perfum i wód toaletowych, z wyjątkiem towarów, dostarczanych na pokładach samolotów – z wyjątkiem dostawy, o której mowa w lit. b–l, będącej dostawą towarów, o której mowa w pozycji 33 załącznika do projektu rozporządzenia.

W przypadku wskazanych usług obejmowanych na mocy niniejszego projektu rozporządzenia bezwzględnym obowiązkiem ewidencjonowania, zasadne jest wprowadzenie stosownego okresu dostosowawczego (na zainstalowanie kasy rejestrującej). Tym samym w przypadku podatników rozpoczynających po dniu 31 grudnia 2014 r. świadczenie tych usług, zastosowanie mają regulacje przewidujące ich zwolnienie, co do zasady, przez okres ponad dwóch miesięcy, chyba że wcześniej podatnik utraci prawo do danego tytułu zwolnieniowego na zasadach ogólnych. Ze względu na specyfikę usług przewozów pasażerskich oraz

przewozu osób i ich bagażu podręcznego taksówkami i m.in. uwarunkowania techniczne (związane ze sprzężeniem taksometru z kasą) zdecydowano się jednak na utrzymanie dotychczasowych rozwiązań w zakresie tych usług (konieczność ewidencjonowania z chwilą wykonania pierwszej czynności).

Jednocześnie utrzymano regulację (§ 4 ust. 2 rozporządzenia 2013-2014) umożliwiającą stosowanie zwolnienia wynikającego z poz. 33 załącznika do rozporządzenia, do dostaw, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. b - l.

W § 5 projektu rozporządzenia zawarto uregulowania określające moment utraty zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania. Generalnie utrzymano zasadę, że utrata prawa do zwolnienia z ewidencjonowania następuje po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wystąpiło zdarzenie uniemożliwiające korzystanie z danego tytułu zwolnieniowego. Utrzymano dotychczas obowiązujące uregulowania dotyczące utraty prawa do zwolnienia dla podatników korzystających ze zwolnienia podmiotowego i podmiotowo-przedmiotowego. (dokonane zmiany o charakterze redakcyjnym brzmienia przepisów z ust. 1-3, 5-6 mają na celu zwiększenie czytelności tych regulacji). W szczególności utrzymano zapis § 5 ust. 4 rozporządzenia 2013-2014 dla podatników, którzy na skutek utraty prawa do tego zwolnienia musieliby zainstalować ponad 5 000 kas, zwolnienie to traci moc po upływie roku (dla podatników korzystających ze zwolnienia określonego w § 3 ust. 1 pkt 3), przy jednoczesnym dopuszczeniu zasady ogólnej, wyrażonej w § 6 projektu rozporządzenia, dotyczącej stopniowego wprowadzania kas po upływie tego okresu.

W § 5 ust. 7 zawarto uregulowanie stanowiące o tym, że w przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, zwolnienie to traci moc z chwilą wykonania czynności, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a i b. W przypadku bowiem wykonywania przedmiotowych czynności, dla których obowiązek ich ewidencjonowania powstaje jednocześnie z chwilą ich wykonania uzasadniona jest utrata mocy zwolnienia z tytułu limitu obrotów z chwilą ich wykonania (kontynuacja obecnego rozwiązania).

W § 5 ust. 8 zawarto regulację, która stanowi o utracie po okresie dwóch miesięcy (liczonych od końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano świadczenie usług) zwolnienia z tytułu limitu obrotów w związku z wykonaniem usługi, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i (z wyjątkiem podatników, którzy zaprzestaną w tym okresie świadczenia takich usług). Podatnik zobowiązany do ewidencjonowania obrotu z tytułu czynności, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i (ze względu na czasowy charakter zwolnień w § 8) nie będzie miał prawa do korzystania ze zwolnienia z tytułu limitu obrotów (co może mieć znaczenie dla innej, niż wskazana w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, prowadzonej przez niego działalności).

Zgodnie natomiast z zapisami § 5 ust. 9 w przypadku podatników korzystających ze zwolnienia z tytułu obrotów, którzy po zaprzestaniu świadczenia usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c – i, we wskazanym w § 5 ust. 8 okresie, ponownie wykonają to świadczenie usług, zwolnienie to traci moc z chwilą wykonania tego świadczenia usług.

Przepis § 5 ust. 10 niniejszej regulacji stanowi doprecyzowanie mogących się zrodzić wątpliwości związanych z ewentualnym ustaleniem przez podatników terminu rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu kasy. Regulacja ta określa, że w przypadku, gdy dla danego podatnika mogą mieć zastosowanie różne terminy utraty mocy zwolnień – stosuje się termin najwcześniejszy.

Przepis § 6 projektu rozporządzenia stanowi powielenie treści § 6 rozporządzenia 2013-2014.

Przepisy § 7 projektu rozporządzenia zawierają regulacje przejściowe w zakresie stosowania przez podatników zwolnień z obowiązku ewidencjonowania.

Zgodnie z § 7 ust. 1 projektu rozporządzenia podatnicy, którzy przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed wejściem w życie niniejszego rozporządzenia, w celu rozpoczęcia ewidencjonowania na kasie rejestrującej stosują terminy określone w rozporządzeniu 2013-2014.

W regulacji § 7 ust. 2 określono, że w przypadku podatników, którzy nie przestali spełniać warunków do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oraz nie zostali zwolnieni z obowiązku ewidencjonowania na podstawie § 2 i § 3, zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania traci moc z dniem 1 marca 2015 r. Powyższy przepis przejściowy znajduje w szczególności zastosowanie do podatników korzystających wcześniej ze zwolnienia przedmiotowego z pozycji 34 załącznika (jeśli nie mogliby skorzystać ze zwolnienia z tytułu limitu obrotów).

W § 7 ust. 3 projektowanego rozporządzenia zawarto uregulowanie, zgodnie z którym jeśli podatnik rozpoczął ewidencjonowanie czynności wymienionych w poz. 33, 38 lub 39 załącznika, zwolnienia, o którym mowa w § 2 ust. 1, w zakresie tych czynności ewidencjonowanych, nie stosuje się. W odniesieniu do pozostałych czynności wymienionych w załączniku podatnik może skorzystać ze zwolnienia (przepis ten odpowiada § 7 ust. 4 rozporządzenia 2013-2014, przy czym uwzględniono okoliczność usunięcia niektórych pozycji z załącznika).

W § 7 ust. 4 zawarto uregulowanie stanowiące o tym, że zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 nie stosuje się w przypadku podatników, którzy w latach wcześniejszych (tj. przed dniem 1 stycznia 2015 r.) byli obowiązani do ewidencjonowania lub przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania (analogiczny przepis obowiązywał w rozporządzeniu 2013-2014).

W § 7 ust. 5 zawarto, podobne jak w § 3 ust. 3, uregulowanie stanowiące o tym, że podatnik, który przed dniem 1 stycznia 2015 r. przestał spełniać warunki do zwolnień „przedmiotowo-podmiotowych” określonych w rozporządzeniu 2013-2014, nie może korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3.

W związku z wyłączeniem w § 4 ze stosowania jakichkolwiek zwolnień dla czynności, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i oraz uznaniem zasadności wprowadzenia stosowania okresów dostosowawczych na zainstalowanie kasy rejestrującej (patrz uzasadnienie do § 4), konieczne stało się wprowadzenie zwolnień o charakterze czasowym (2-3 miesiące) dla podatników kontynuujących lub rozpoczynających ich wykonywanie po 31 grudnia 2014 r. W braku regulacji § 8 tacy podatnicy byłiby zasadniczo po 31 grudnia 2014 r. zobowiązani do ewidencjonowania obrotu z tytułu świadczenia takich usług (choćby wcześniej korzystali z określonego tytułu zwolnieniowego). Jednocześnie uznano za uzasadnione przyjęcie rozwiązania, że jeśli podatnik wcześniej utraci dany tytuł zwolnieniowy (np. zwolnienie z tytułu limitu obrotów w związku z jego przekroczeniem) zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania dla usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i ulega odpowiedniemu skróceniu. Odrębnego uregulowania wymagała sytuacja podmiotów kontynuujących po 31 grudnia 2014 r. świadczenie przedmiotowych usług (ust. 1), kontynuujących po 31 grudnia 2014 r. ich świadczenie mimo wcześniejszego zaprzestania ich świadczenia (ust. 2) oraz rozpoczynających po 31 grudnia 2014 r. ich świadczenie (ust. 3).

Zgodnie zatem z § 8 ust. 1 projektu rozporządzenia w przypadku podatników korzystających ze zwolnienia z tytułu obrotu, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, którzy po dniu 31

grudnia 2014 r. kontynuują świadczenie usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania do dnia 28 lutego 2015 r.

W § 8 ust. 2 uregulowano z kolei sytuację dotyczącą podatników korzystających ze zwolnienia z tytułu obrotu, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, którzy przed dniem 1 stycznia 2015 r. zaprzestali świadczenia usług, o których mowa § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i projektu rozporządzenia, a następnie po wejściu w życie przedmiotowego projektu rozporządzenia świadczą te usługi. Świadczenie przez tych podatników wymienionych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik rozpoczął wykonywanie tych czynności, jednak nie dłużej niż do dnia utraty mocy zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2.

W § 8 ust. 3 projektu wprowadzono z kolei stosowny okres dostosowawczy (na zainstalowanie kasy rejestrującej) w przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, którzy rozpoczynają po 31 grudnia 2014 r. świadczenie usług, o których mowa § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i projektu rozporządzenia. Świadczenie przez tych podatników wymienionych usług (podobnie jak w przypadku, podatników, o którym mowa w § 8 ust. 1 i 2 projektu) jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik rozpoczął wykonywanie tych czynności, jednak nie dłużej niż do dnia utraty mocy zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2.

Zważywszy, że ust. 1-3 reguluje sytuację podatników korzystających ze zwolnienia z tytułu limitu obrotów rozpoczynających (kontynuujących) wykonywanie usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, konieczne stało się uregulowanie sytuacji podatników korzystających dotychczas ze zwolnienia z tytułu osiąganego udziału procentowego obrotu (lub z poz. 36 załącznika) i rozpoczynających (kontynuujących) wykonywanie takich usług. W tym przypadku odpowiednie zastosowanie znajdzie ust. 1-3, co oznacza, że podatnik korzystający ze zwolnienia z tytułu osiąganego udziału procentowego obrotu będzie zwolniony z obowiązku ewidencjonowania usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i przez okres wskazany w ust. 1-3 (w praktyce od 2 do 3 miesięcy), chyba że wcześniej (por. § 5 ust. 3-6) utraci to zwolnienie. Również podatnik korzystający ze zwolnienia z tytułu poz. 36 załącznika rozpoczynający/kontynuujący wykonywanie usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, będzie korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania dla tych usług przez okres wskazany w ust. 1-3 (w praktyce od 2 do 3 miesięcy). Przepis § 8 ust. 4 projektu stanowi zatem o tym, iż przepisy ust. 1 - 3 stosuje się odpowiednio w przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w poz. 36 załącznika oraz w § 3 ust. 1 pkt 3 i 4.

W przypadku podatników, którzy rozpoczynają po 31 grudnia 2014 r. dostawę towarów lub świadczą usługi na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych świadczących usługi, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, nie znajdują zastosowania zwolnienia przewidziane w ust. 1-4 (podatnicy nie korzystają ze zwolnień z § 2 i § 3). Stąd niezbędne stało się wprowadzenie odrębnego zwolnienia.

W przepisie § 8 ust. 5 zawarto zatem regulację, zgodnie z którą w przypadku podatników rozpoczynających po dniu 31 grudnia 2014 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, świadcząc usługi, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c – i, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik rozpoczął wykonywanie tych czynności.

Aby zapewnić kontynuację zwolnień zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Projektowane rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.