



Przegląd zmian w prawie podatkowym

Aktualne informacje dotyczące zmian w prawie podatkowym oraz projektów ustaw i rozporządzeń z tego zakresu.

Spis treści

VAT	4
Weszło w życie	4
1. Rozporządzenia Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług	4
Wejdzie w życie	5
1. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji o podatku od towarów i usług od podmiotów innych niż zarejestrowane jako podatnicy VAT czynni	5
2. Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw	6
3. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji o podatku od towarów i usług dotyczących transakcji wewnątrzwspólnotowych w zakresie nowych środków transportu	8
Projekty	8
1. Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw	8
2. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług	11
Akcyza i cło	11
Weszło w życie	11
1. Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy	11

Wejdzie w życie 12

1. **Ustawa o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw** 12

Projekty 14

1. **Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy kodeks karny skarbowy** 14
2. **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy** 21
3. **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych** 22
4. **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego** 22
5. **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych, które powinny być zawarte w dokumentach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego** 24

Pozostałe 25

Projekty 25

1. **Projekt ustawy o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym** 25
2. **Projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw**
26
3. **Projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu deregulacji prawa gospodarczego i administracyjnego oraz doskonalenia zasad opracowywania prawa gospodarczego** 28

WESZŁO W ŻYCIE

1. **Rozporządzenia Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług**

Proponowana w projekcie zmiana przepisów rozporządzenia w § 11b ust. 1 związana jest ze zmianą art. 145e ustawy o VAT dotyczącą m.in. przedłużenia do 31 grudnia 2026 r. funkcjonowania czasowego mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem VAT (tzw. reverse charge) w zakresie dostawy gazu w systemie gazowym, dostawy energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i świadczenia usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, dokonywanych na giełdzie towarowej, rynku regulowanym lub OTF, wprowadzonego do ustawy o VAT przepisami zawartymi w ustawie z dnia 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 556 i 1059). W związku z tym należy dostosować przepisy rozporządzenia ws. JPK_VAT z deklaracją do zmienianych przepisów art. 145e ustawy o VAT, które procedowane są w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw, i przedłużyć obowiązek wykazywania w określony sposób ww. dostaw i świadczenia usług w deklaracji i ewidencji do dnia 31 grudnia 2026 r.

Zmiana zaproponowana w § 11b ust. 1 ma charakter dostosowujący do zmian ustawowych i polega na przedłużeniu do dnia 31 grudnia 2026r. wykazywania w deklaracji i ewidencji dostaw gazu w systemie gazowym, dostaw energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i świadczenia usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1505), określonych w art. 145e ust. 1 ustawy.

Rozporządzenie weszło w życie z dniem 28 lutego 2025 r.

[Link](#)

1. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji o podatku od towarów i usług od podmiotów innych niż zarejestrowane jako podatnicy VAT czynni

Niniejszy projekt rozporządzenia określa nowe wzory dwóch deklaracji o podatku od towarów i usług: VAT-8 i VAT-9M.

Powyższe stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 99 ust. 14 ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: „ustawa o VAT”), w związku z koniecznością dokonania zmian we wzorach deklaracji VAT-8 i VAT-9M.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji² zobowiązanym z tytułu należności pieniężnej wynikającej z deklaracji lub zeznania złożonych przez grupę VAT jest również członek grupy VAT³. Jednakże stosowanie egzekucji administracyjnej do należności pieniężnych dot. grupy VAT uzależnione zostało od zamieszczenia w deklaracji lub zeznaniu pouczenia, że stanowią one podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego odpowiednio również na członka grupy VAT.

W związku z powyższym konieczne jest dostosowanie pouczenia zawartego we wzorach deklaracji VAT-8 i VAT-9M.

Ponadto w związku ze zmianami w przepisach w zakresie tzw. pakietu paliwowego w VAT⁴ (dodany został art. 103 ust. 5ac ustawy o VAT określający nowy termin płatności podatku dla przypadku, gdy 5 dniowy termin płatności podatku z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw określony zgodnie z ust. 5a przypadnie na dzień wcześniejszy niż dzień wystawienia faktury oraz uchylony został art. 103 ust. 5b ustawy o VAT określający termin zapłaty podatku, w przypadku gdy towary, o których mowa w ust. 5aa tej ustawy, są przemieszczane poza procedurę zawieszenia poboru akcyzy zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym) zaistniała konieczność usunięcia odwołania do art. 103 ust. 5b ustawy o VAT oraz wprowadzenia odwołania do art. 103 ust. 5ac tej ustawy we wzorze deklaracji VAT-8.

Dodatkowe zmiany uzasadnione są potrzebą aktualizacji publikatorów.

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r.

[Link](#)

2. Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw

W niniejszym projekcie proponuje się zmiany w:

- ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹⁾,
- ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym²⁾,
- ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe³⁾,
- ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy⁴⁾,
- ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej⁵⁾,
- ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw⁶⁾.

Przepisy przedmiotowego projektu generalnie wprowadzają rozwiązania o charakterze doprecyzowującym, wdrażającym, czy ułatwiającym prowadzenie działalności gospodarczej – w tym zakresie również są odpowiedzią na postulaty podatników.

Rozwiązania przewidziane w projekcie można pogrupować w następujące bloki tematyczne, które przewidują następujące zmiany:

I. Podatek od towarów i usług:

A. Stawki obniżone:

Doprecyzowanie, dostosowanie i zmiany regulacji w obszarze stawek VAT po 4 latach funkcjonowania nowej matrycy stawek VAT.

B. Mechanizm odwrotnego obciążenia:

¹⁾ Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm. – dalej: „ustawa o VAT”.

²⁾ Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm. – dalej: „ustawa o podatku akcyzowym”.

³⁾ Dz. U. z 2024 r. poz. 1646, z późn. zm. – dalej: „ustawa – Prawo bankowe”.

⁴⁾ Dz. U. z 2024 r. poz. 628, z późn. zm. – dalej: „Kodeks karny skarbowy”.

⁵⁾ Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm. – dalej: „ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej”.

⁶⁾ Dz. U. poz. 2105, z późn. zm. – dalej: „ustawa z 29 października 2021 r.”.

- przedłużenie stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia podatkiem w odniesieniu do gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym i usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych do dnia 31 grudnia 2026 r.,
- doprecyzowanie przepisów w tym obszarze.

II. Podatek akcyzowy:

- wprowadzenie zwolnienia od akcyzy dla samochodów osobowych rejestrowanych profesjonalnie na terytorium kraju w celu wykonywania jazd testowych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym, które będą przedmiotem badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,
- wprowadzenie instytucji zwrotu akcyzy od samochodów osobowych zarejestrowanych czasowo w celu ich wywozu z kraju.

III. Kasy rejestrujące:

- zniesienie obowiązku integracji kas rejestrujących online z terminalami płatniczymi,
- utrzymanie zastępczego raportowania odpowiednich danych przez agentów rozliczeniowych,
- rozszerzenie katalogu określonego w art. 105 ust. 1 ustawy – Prawo bankowe o informacje stanowiące tajemnicę bankową, które będą przekazywane co miesiąc przez banki będące agentami rozliczeniowymi Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w związku z wykonywaniem zadań określonych w projektowanym art. 49aaa ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r., z wyjątkiem art. 1 pkt 3, który wejdzie w życie z dniem 28 lutego 2025 r.

[Link](#)

3. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji o podatku od towarów i usług dotyczących transakcji wewnątrzspółnotowych w zakresie nowych środków transportu

Projektowane rozporządzenie określi nowe wzory deklaracji VAT-10 i VAT-11.

We wzorze deklaracji VAT-10 zmieniona zostanie treść pouczenia, aby nie było wątpliwości, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego również na członka grupy VAT, w przypadku nieuiszczenia w obowiązującym terminie podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub wpłacenia go w niepełnej wysokości.

Dodatkowo, we wzorach deklaracji VAT-10 i VAT-11 zostaną uaktualnione publikatory przywołanych ustaw. Różnica między dotychczasowym a projektowanym rozporządzeniem ma zatem charakter głównie techniczny i polega na zmianie wzorów deklaracji VAT-10 i VAT-11.

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r.

[Link](#)

PROJEKTY

1. Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Projekt ustawy zawiera propozycje zmian przepisów w zakresie uproszczeń dotyczących obowiązków KSeF, zidentyfikowanych w trakcie konsultacji podatkowych ze stroną społeczną, wprowadzanych do ustawy o VAT oraz ustawy KSeF. W projekcie reguluje się:

1. Wprowadzenie obowiązkowego KSeF dla wszystkich podatników (dla podatników czynnych i podatników zwolnionych z VAT), z uwzględnieniem etapowania:

- od 1 lutego 2026 r. dla przedsiębiorców, których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2025 r. kwotę 200 mln zł,
- od 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych przedsiębiorców.

2. Odroczenie na dodatkowe pół roku, tj. do 31 lipca 2026 r., wprowadzenie rozwiązań, takich jak:

a. odroczenie terminu wymogu podania numeru KSeF w płatnościach za e-faktury, także za te faktury, za które płatność jest dokonywana w mechanizmie podzielonej płatności,

b. utrzymanie dodatkowego odroczenia KSeF w odniesieniu do faktur wystawianych z kas rejestrujących.

3. Umożliwienie wystawiania faktur elektronicznych poza KSeF, w tzw. trybie offline z kodem QR, do końca 2026 r. przez wszystkich podatników.

4. Uregulowanie zagadnienia dotyczącego faktur konsumenckich przez dopuszczenie możliwości ich wystawiania w KSeF.

5. Zapewnienie w okresie przejściowym - do 30 września 2026 r. podatnikom „wykluczonym cyfrowo”, gdzie skala i wartość wystawianych faktur jest niewielka, możliwości wystawiania faktur w dotychczasowej formie. Rozwiązanie to będzie mógł zastosować podatnik, u którego wszystkie faktury nie przekraczają kwoty 450 zł i łącznie w miesiącu faktury te nie przekroczą kwoty 10 tys. zł.

6. Wprowadzenie zmian w zakresie możliwości korzystania przez organy m.in. KAS z danych w KSeF.

7. Umożliwienie przechowywania faktur wystawionych przez podatników przed wejściem w życie obowiązkowego KSeF w ramach tzw. „wymiany środowisk”.

Fazowanie terminu wejścia w życie obowiązkowego KSeF wynika z rekomendacji zawartych w raporcie z przeprowadzonego audytu informatycznego Systemu. Etapowe wejście w obowiązkowe e-fakturowanie ułatwi wdrożenie tego rozwiązania mniejszym podmiotom.

Odroczenie obowiązku podania numeru KSeF w płatnościach, także w tych realizowanych w mechanizmie podzielonej płatności, to więcej czasu na dostosowanie przez przedsiębiorców swoich systemów IT do KSeF. Utrzymanie dodatkowego odroczenia dla rezygnacji z faktur wystawianych z kas rejestrujących stopniowo wyeliminuje ten sposób dokumentowania, dając podatnikom dodatkowy czas na dostosowanie się.

Wprowadzenie w okresie przejściowym dla wszystkich podatników opcji wystawiania elektronicznych faktur „offline” stanowi liberalizację obowiązków KSeF w początkowym okresie po jego wdrożeniu. Wprowadzenie na okres przejściowy takiego rozwiązania wesprze podatników we wdrożeniu systemu i pomoże w wypracowaniu właściwych praktyk wystawiania faktur w docelowym trybie „online”.

Dopuszczenie możliwości wystawiania faktur konsumenckich w KSeF ma na celu usunięcie problemu wystawcy w ustaleniu, czy ma obowiązek wystawić w KSeF fakturę dla podmiotu, który nie podał NIP przy wystawieniu faktury, lub takim numerem nie dysponuje. W efekcie rozwiązanie to stanowi wsparcie dla wystawcy w realizowaniu ustawowych obowiązków.

Wprowadzenie w okresie przejściowym rozwiązania pozwalającego podatnikom, u których wdrożenie KSeF może być problematyczne, a skala i wartość wystawianych faktur jest niewielka, na stosowanie faktur w postaci papierowej lub faktur elektronicznych, zamiast e-faktur – przyczyni się do uproszczenia dla podatników „wykluczonych cyfrowo” do zaznajomienia się z KSeF w początkowym okresie wdrożenia.

W ustawie Ordynacja podatkowa proponuje się doprecyzowanie przepisów w zakresie korzystania przez organy m.in. KAS z dostępu do faktur w KSeF w celu realizacji ich zadań ustawowych. Po wejściu w życie przepisów dotyczących obowiązkowego KSeF oraz związanych z tymi przepisami zmian w Ordynacji podatkowej, w tym w art. 193a, podatnik nie będzie miał obowiązku przesyłania do organu administracji skarbowej np. naczelnika urzędu skarbowego prowadzącego jego sprawę – faktur, które wystawił w KSeF. Należy zatem dokonać zmian w Ordynacji podatkowej, w taki sposób aby organy KAS mogły mieć dostęp do tych faktur w KSeF.

Z kolei rozwiązanie biznesowe w postaci tzw. „wymiany środowisk” pozwoli na testowanie wszystkich rozwiązań przewidzianych w obowiązkowym KSeF „w praktyce”, w tym np. umożliwi testowanie wystawiania faktur poza systemem (offline) i ich wprowadzania do KSeF. Proponowane rozwiązanie pomoże podatnikom wcześniej przygotować się do obowiązkowego KSeF, „nauczyć się” obsługi właściwego oprogramowania i funkcjonalności w których będą pracować po 1 lutego 2026 r. Natomiast faktury wystawione w KSeF w tym okresie będą przechowywane w KSeF.

Stan: 5.11.2024 r. – projekt znajduje się na etapie opiniowania

Ustawa wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia ustawy, z wyjątkiem art. 1, który wejdzie w życie z dniem 1 lutego 2026 r.

[Link](#)

2. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług

Projekt zmienia limit zwrotu podatku od towarów i usług (VAT) dla personelu Agencji Frontex, z tytułu nabycia do celów prywatnych towarów na terytorium kraju w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe z kwoty 24 995 zł na kwotę 27 719 zł w siódmym roku obowiązywania rozwiązań prawnych wynikających ze związania Rzeczypospolitej Polskiej Umową.

Projekt wprowadza rozwiązanie umożliwiające dokonywanie zwrotu podatku VAT, zapłaconego z tytułu nabycia towarów z przeznaczeniem na cele prowadzonej działalności humanitarnej, charytatywnej lub edukacyjnej, organizacjom międzynarodowym, uznanym za takie przez Rzeczpospolitą Polską, oraz organizacjom pożytku publicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz określa warunki i tryb dokonywania tego zwrotu.

Stan: 11.03.2025 r. – projekt znajduje się na etapie opiniowania

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie 14 dni po dniu ogłoszenia.

[Link](#)

Akcyza i cło

WESZŁO W ŻYCIE

1. Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy

Projektowane rozporządzenie zostało przygotowane w celu urealnienia należności za banderole legalizacyjne na wyroby tytoniowe (papierosy i tytoń do palenia) oraz płyn do papierosów elektronicznych w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 18 października 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. 1681), które od dnia 1 marca 2025 r. wprowadzają nowe stawki podatku akcyzowego na wyroby tytoniowe, nowatorskie i płyn do papierosów elektronicznych.

Projekt rozporządzenia zakłada:

- 1) określenie należności za banderole legalizacyjne na papierosy na poziomie 1,50 zł za 1 szt. banderoli,
- 2) zróżnicowanie cen banderol legalizacyjnych na tytoń do palenia w zależności od gramatury opakowania, tj.:
 - a) do 200 g włącznie – 3,60 zł za 1 szt. banderoli;
 - b) powyżej 200 g – 14,50 zł za 1 szt. banderoli,
- 3) zróżnicowanie cen banderol legalizacyjnych na płyn do papierosów elektronicznych w zależności od pojemności opakowania, tj.:
 - a) do 2 ml włącznie – 1,50 zł za 1 szt. banderoli;
 - b) powyżej 2 ml – 5,00 zł za 1 szt. banderoli.
- 4) wprowadzenie dwóch serii banderol legalizacyjnych na płyn do papierosów elektronicznych zamiast jednej jak dotychczas, co jest konsekwencją wprowadzenia zróżnicowania należności za banderole legalizacyjne.

Rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 marca 2025 r.

[Link](#)

WEJDZIE W ŻYCIE

1. Ustawa o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw

Zgodnie z treścią uzasadnienia do projektu ustawy zasadniczym celem tego aktu jest objęcie podatkiem akcyzowym nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj.: urządzeń do waporyzacji (wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy oraz urządzeń wielofunkcyjnych), zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. Ustawa rozszerza nadto opodatkowanie w zakresie wyrobów nowatorskich przez zmianę definicji tych wyrobów, a także wprowadza definicję legalną jednorazowych papierosów elektronicznych oraz zwiększa stawkę akcyzy od zawartego w nich płynu. Zgodnie z deklaracją

projektodawcy celem ustawy jest również zapewnienie proporcjonalności dodatkowej opłaty od środków spożywczych poprzez nowelizację ustawy o zdrowiu publicznym.

Ustawa wprowadza zmiany w: ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 126), ustawie z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1670), ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163), ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2024 r. poz. 628, 850, 879, 1685 i 1721 oraz z 2025 r. poz. 179). Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym polegają m.in. na: (1) rozszerzeniu zakresu opodatkowania podatkiem akcyzowym na: urządzenia do waporyzacji, zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby tytoniowe; (2) wprowadzeniu definicji legalnych wskazanych wyrobów; (3) modyfikacji definicji legalnych wyrobów akcyzowych i wyrobów nowatorskich; (4) zwolnieniu od opodatkowania nabycia wewnątrzspółnotowego urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych dokonywanego przez osobę fizyczną, jeżeli wyroby te są przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i nie są przeznaczone na cele handlowe, z uwzględnieniem zasady, w myśl której na przeznaczenie handlowe wskazuje w szczególności nabycie wewnątrzspółnotowe w określonych w ustawie ilościach; (5) zwolnieniu od opodatkowania importu urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, przywożonych w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat, w ramach określonych w ustawie norm; (6) zwolnieniu od opodatkowania importu urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju, jeżeli przesyłka ma charakter okazjonalny, w zakresie określonych w ustawie norm; (7) rozszerzeniu wykazu wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy o urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe.

Istotą zmian w ustawie o zdrowiu publicznym jest ustanowienie nowej sankcji o charakterze finansowym, tj. dodatkowej opłaty, która będzie nakładana w przypadku niewywiązania się z określonych obowiązków przez podmiot obowiązany do zapłaty opłaty od środków spożywczych.

Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych polegają na wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów dodatkowej opłaty ustalonej na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym.

Istotą zmiany w ustawie – Kodeks karny skarbowy jest rozszerzenie przepisów dotyczących przepadku przedmiotów o: jednorazowe papierosy elektroniczne, urządzenia do waporyzacji, zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r., z wyjątkiem art. 2–4 i art. 8, które wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

[Link](#)

PROJEKTY

1. Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy kodeks karny skarbowy

Projektowane przepisy, w zakresie zmian w ustawie o podatku akcyzowym, po pierwsze stanowią uzupełnienie regulacji zawartych w ustawie z dnia 18 października 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. 1681), która przewiduje istotne podwyżki podatku akcyzowego na wyroby tytoniowe i płyn do e-papierosów. Po drugie zawierają regulacje, które mają na celu zmniejszenie przystępności cenowej substytutów wyrobów tytoniowych poprzez obciążenie tych substytutów podatkiem akcyzowym, głównie poprzez ich opodatkowanie jako wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych.

Regulacje te wcześniej procedowane były w ramach dwóch projektów: UD 53 oraz UD 139. Przepisy przewidujące opodatkowanie akcyzą saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych oraz wyrobów beztyniowych do stosowania w podgrzewaczach, które nie mieszczą się w obowiązującej definicji wyrobów nowatorskich – znajdowały się w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (UD 53). Natomiast przepisy przewidujące opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji i zestawów części do urządzeń do waporyzacji oraz zwiększenie kwoty akcyzy na płyn do e-papierosów zawarty w jednorazowych e-papierosach znajdowały się w projekcie zmiany ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD 139). Z uwagi na to, że zakres regulacji nowelizujących ustawę o podatku akcyzowym, przewidzianych w projektach UD 53 i UD 139 jest podobny – zasadne stało się ich połączenie i dalsze procedowanie w ramach jednego projektu.

Projektowane przepisy, w zakresie zmian w ustawie o zdrowiu publicznym zawierają regulacje, które wcześniej procedowane były w ramach projektu UD 53. W związku z połączeniem projektu UD 53 z projektem UD 139 - regulacje te znalazły się w niniejszym projekcie.

I. Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym

1. Proponuje się objęcie podatkiem akcyzowym nowych kategorii wyrobów akcyzowych: urządzeń do waporyzacji (wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy, urządzeń wielofunkcyjnych), zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. Projekt ustawy przewiduje objęcie wszystkich tych nowych wyrobów akcyzowych rozwiązaniami już stosowanymi w przypadku wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych (m.in. płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich). Do wszystkich tych nowych wyrobów będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, w tym przedmiotu opodatkowania, powstania obowiązku podatkowego, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów, deklaracji akcyzowych, ewidencji, terminów płatności akcyzy oraz postępowania w przypadku importu. W zakresie produkcji i przemieszczania tych wyrobów przyjmuje się rozwiązania analogiczne jak w przypadku innych wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych.

W konsekwencji do tych wyrobów będzie miała zastosowanie na terytorium kraju procedura zawieszenia poboru akcyzy zgodnie z art. 40 ust. 6 ustawy o podatku akcyzowym. Podmioty, które produkują te wyroby, magazynują je lub przeladowują i będą chciały skorzystać z instytucji zawieszenia poboru akcyzy, będą obowiązane uzyskać zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zmienić posiadane już zezwolenia. Wyroby te będą mogły być produkowane poza składem podatkowym, bez procedury zawieszenia poboru akcyzy tylko w przypadkach wymienionych w art. 47 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o podatku akcyzowym, czyli m.in. z zastosowaniem instytucji przedpłaty akcyzy. Przemieszczanie tych wyrobów na terytorium kraju w procedurze zawieszenia poboru akcyzy będzie się odbywało z zastosowaniem Systemu EMCS PL2. Podmiotami uprawnionymi do przemieszczania tych wyrobów z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy będą podmioty, które posiadają zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający. W obrocie wewnątrzspółnotowym w stosunku do tych wyrobów będą miały zastosowanie regulacje odnoszące się do wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych.

Podmioty, wobec których powstaną lub będą mogły powstać zobowiązania podatkowe z tytułu wykonywanych czynności lub zaistnienia określonych stanów faktycznych z użyciem tych wyrobów, będą podlegały obowiązkowi złożenia zabezpieczenia akcyzowego, chyba że znajdą do nich zastosowanie przepisy zwalniające z tego obowiązku. Zabezpieczenie akcyzowe będzie wymagane w szczególności z tytułu produkcji w składzie podatkowym i przemieszczania z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

W odniesieniu do tych wyrobów proponuje się wprowadzenie zwolnień z podatku akcyzowego, w ramach określonych norm, w przypadku ich:

- nabycia wewnątrzspółnotowego przez osobę fizyczną osobiście na jej własny użytek, nie w celach handlowych,
- importu i przywożenia w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat,
- importu w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju.

Ponadto wyroby te, podobnie jak płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, zostaną objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy w celu zapewnienia płatności podatku akcyzowego oraz ochrony legalnych krajowych producentów, nabywców wewnątrzspółnotowych i importerów tych wyrobów, jak również ich sprzedawców i konsumentów.

Stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze, urządzenia wielofunkcyjne) w wysokości 40 zł powinna zmniejszyć dostępność ekonomiczną tych urządzeń. W przypadku urządzeń wielorazowych akcyza w wysokości 40 zł zostanie zapłacona jednorazowo, a urządzenie będzie mogło być wielokrotnie napełniane płynem, czy używane do waporyzacji wyrobów nowatorskich. Należy mieć na uwadze, że okres użytkowania urządzeń do waporyzacji wynosi średnio ok 2 lat, zatem stawka akcyzy na te urządzenia zawarta w ich cenie sprzedaży rozłoży się na cały okres użytkowania.

Stawki akcyzy na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe objęto tzw. „mapą drogową”. Stawka akcyzy w 2025 r. wyniesie 150 zł/kg, w 2026 r. 200 zł/kg, a docelowa w 2027 r. - 250 zł za każdy kilogram. Zgodnie z postulatami podmiotów z branży nikotynowej, początkowa wysokość stawki na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe została zaproponowana na stosunkowo niskim poziomie (odpowiada poziomowi zbliżonemu do opodatkowania we Włoszech, gdzie opodatkowanie jest jednym z najniższych w UE). Natomiast docelowa stawka ma przygotować Polskę na rozwiązania

rewizji dyrektywy tytoniowej, która zgodnie z przewidywaniami, obejmie kategorię wyrobów nikotynowych oraz ustali dla nich minimalną stawkę akcyzy.

2. Rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich w celu objęcia podatkiem akcyzowym również wyrobów nowatorskich beztytoniowych. W obecnym stanie prawnym ustawa definiuje wyroby nowatorskie jako wyroby będące:

- a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,
- b) mieszaniną, o której mowa w lit. a, oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych

- inne niż papierosy, tytoń do palenia, cygara i cygaretki i susz tytoniowy, które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny.

Oznacza to, że warunkiem uznania za wyrób nowatorski wyrobu spełniającego kryteria ustawowe jest obecność w jego składzie tytoniu. Pojawienie się na rynku wyrobów beztytoniowych, także z nikotyną, spowodowało potrzebę dostosowania obecnej definicji ustawowej wyrobów nowatorskich poprzez objęcie nią także wyrobów beztytoniowych. Do beztytoniowych wyrobów nowatorskich będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, m. in. te dotychczas stosowane wobec opodatkowanych wyrobów nowatorskich zawierających tytoń.

3. Opodatkowanie akcyzą zestawów części do urządzeń do waporyzacji. W celu eliminowania unikania opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji proponuje się zdefiniowanie zestawów części do urządzeń do waporyzacji – jako kompletu części, który może służyć do wytworzenia urządzenia do waporyzacji, poprzez złożenie lub połączenie części wchodzących w skład tego kompletu. Tak rozumiane zestawy części do urządzeń do waporyzacji będą wyrobami akcyzowymi niezharmonizowanymi. W przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji przedmiotem opodatkowania akcyzą będzie wyłącznie ich sprzedaż na terytorium kraju konsumentom oraz nabycie wewnątrzspółnotowe lub import przez konsumentów. Do zestawów części do urządzeń do waporyzacji będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące powstania obowiązku podatkowego, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów oraz postępowania w przypadku importu. Do zestawów części nie będzie miała zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy i skład podatkowy. Zestawy części nie będą również objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. Z uwagi na brak stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy i składu

podatkowego, do tej grupy wyrobów będą miały zastosowanie przepisy szczególne dotyczące prowadzenia ewidencji oraz składania deklaracji podatkowych.

Podstawą opodatkowania zestawów części do urządzeń do waporyzacji będzie, tak jak w przypadku urządzeń do waporyzacji, liczba ich sztuk. Zestawy te będą objęte kwotową stawką akcyzy w wysokości 40,00 zł za 1 sztukę, czyli na takim samym poziomie jak na urządzenia do waporyzacji.

4. Wprowadzenie wyższej akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych. Jednocześnie zdefiniowanie jednorazowych papierosów elektronicznych na potrzeby stosowania wyższej akcyzy na zawarty w nich płyn.

Używane i zawarte w jednorazowych papierosach elektronicznych płyny są wyrobami akcyzowymi opodatkowanymi akcyzą. Opodatkowanie akcyzą również jednorazowych papierosów elektronicznych spowodowałoby, że na gruncie przepisów o podatku akcyzowym jeden produkt, jakim jest jednorazowy papieros elektroniczny, składałby się z dwóch wyrobów akcyzowych. To prowadziłoby do niepotrzebnego dublowania formalności i obowiązków, w szczególności związanych z rejestracją podmiotów, zezwoleniami akcyzowymi, stosowaniem Systemu EMCS PL2, składaniem deklaracji, prowadzeniem ewidencji, czy oznaczaniem znakami akcyzy. Dlatego zamiast opodatkowania akcyzą jednorazowych papierosów elektronicznych proponuje się wprowadzenie wyższej akcyzy na płyn zawarty w tych papierosach.

Proponuje się zwiększenie akcyzy dla płynu zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym o 40 zł. Stawki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych, w tym także na płyn zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych zostały skalkulowane w podanej w pkt 6 wysokości. Jednak w celu efektywnego ograniczenia spożycia jednorazowych wyrobów, zwłaszcza przez osoby nieletnie, akcyza od płynu w jednorazowych wyrobach zostanie znacznie podwyższona w stosunku do akcyzy od płynu używanego w urządzeniach wielokrotnego użytku.

Akcyza na płyn zawarty w jednorazowym papierosie elektronicznym zostanie zwiększona o 40 zł, co odpowiada kwocie, jaka została zaproponowana w przypadku stawki na wielorazowe urządzenia do waporyzacji.

Oczekiwanym efektem zmian wprowadzonych w ustawie o podatku akcyzowym jest po pierwsze ograniczenie dostępności cenowej urządzeń służących do waporyzowania płynów i wyrobów nowatorskich, szczególnie jednorazowych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących

nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi. Po drugie opodatkowanie akcyzą saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych oraz wyrobów nowatorskich beztytoniowych ze względu na ich substytucyjność w stosunku do szeroko rozumianych wyrobów tytoniowych.

II. Zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym

1. Wprowadzenie zmian w zakresie wysokości dodatkowej opłaty od środków spożywczych mających na celu miarkowanie dodatkowej opłaty w zależności od stopnia i sposobu stwierdzenia uchybienia. Dodatkowa opłata będzie określana w odniesieniu do wysokości zaniżenia opłaty, a nie w odniesieniu do całej należnej opłaty.

2. Zróżnicowanie procentowe wysokości dodatkowej opłaty:

- do 50% wysokości zaniżenia opłaty – w przypadku gdy ujawnienie nieprawidłowości zostanie dokonane przez organ właściwy w sprawie opłaty w toku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej,

- do 25% wysokości zaniżenia opłaty – w przypadku gdy ujawnienie nieprawidłowości zostanie dokonane w toku kontroli podatkowej, a podmiot przed wydaniem decyzji przez organ złoży korektę informacji lub informację i wpłaci opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę.

3. Wyłączenie stosowania dodatkowej opłaty w przypadku gdy podmiot złożył korektę informacji z wykazaną opłatą w prawidłowej wysokości lub złożył informację z wykazaną opłatą w prawidłowej wysokości oraz wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej oraz wobec osób, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

III. Zmiany dostosowujące w innych ustawach

1. Zmiany dostosowujące w ustawie Kodeks karny skarbowy dot. opodatkowania akcyzą nowych wyrobów akcyzowych (urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych) oraz zwiększenia akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, polegają na:

- uzupełnieniu katalogu wyrobów akcyzowych, wobec których następuje wykonanie orzeczenia sądu o ich przepadku poprzez ich zniszczenie (art. 31 § 6 kks) – o urządzenia do waporyzacji

(wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne), zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe, inne wyroby nikotynowe oraz jednorazowe e-papierosy. Obecnie w katalogu tych wyrobów znajdują się: wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie. Dodanie nowych wyrobów w art. 31 § 6 kks spowoduje, że wykonanie orzeczenia sądu o przepadku poprzez zniszczenie będzie następowało zarówno w stosunku do tych dodanych wyrobów, jak również urządzeń i maszyn służących do ich produkcji lub pakowania,

- uwzględnieniu „jednorazowych papierosów elektronicznych”, „urządzeń do waporyzacji”, „zestawów części do urządzeń do waporyzacji”, „saszetek nikotynowych” oraz „innych wyrobów nikotynowych” w katalogu określeń wymienionych w art. 53 § 30d kks, które mają znaczenie nadane im w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

2. Zmiana dostosowująca w art. 56b § 2 kks do obowiązujących od 2021 r. regulacji w zakresie rejestracji w podatku akcyzowym. W przepisie wykreślono powiadomienia, które nie są już składane przez pośredniczące podmioty węglowe i pośredniczące podmioty gazowe. Od 2021 r. powiadomienia te zostały zastąpione obowiązkiem dokonania zgłoszenia rejestracyjnego. Dodatkowo, z przepisu wykreślono jedno nieaktualne odwołanie do art. 17 ustawy o podatku akcyzowym.

Projekt przewiduje zmiany dostosowujące w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które są konsekwencją nowelizacji ustawy o zdrowiu publicznym tj. dodania w art. 12i tej ustawy ust. 1a odnoszącego się do dodatkowej opłaty. W świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wydatki na dodatkową opłatę od środków spożywczych nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Stan: 22.01.2025 – projekt znajduje się na etapie Rady Ministrów

Przepisy przewidujące opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji i zestawów części do urządzeń do waporyzacji oraz zwiększenie kwoty akcyzy na płyn do e-papierosów zawarty w jednorazowych e-papierosach wejdą w życie 1 kwietnia 2025 r. i będą stosowane od 1 lipca 2025 r.

Natomiast przepisy przewidujące opodatkowanie akcyzą saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych oraz wyrobów beztynoniowych do stosowania w podgrzewaczach wejdą w życie 1 kwietnia 2025 r., ale będą stosowane od 1 sierpnia 2025 r.

Przepisy zmieniające ustawę o zdrowiu publicznym, ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych wejdą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

[Link](#)

2. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy

Projekt rozporządzenia zakłada:

1) wprowadzenie wzorów znaków akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawartych w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe, w związku z czym stosowane zmiany wprowadza się:

a) w § 12 w ust. 1 projektu rozporządzenia poprzez dodanie punktów 5a, 7-9 zawierających dopuszczalne miesięczne straty banderol powstałe w procesie oznaczania płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych na terytorium kraju w stosunku do łącznej liczby banderol wykorzystanych w ciągu miesiąca kalendarzowego;

b) we wszystkich załącznikach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2024 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy (Dz. U. poz. 1973, z późn. zm.) dostosowujące do oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych;

2) wprowadzenie możliwości łącznego występowania o znaki akcyzy na importowane i nabywane wewnątrzspółnotowo wyroby akcyzowe;

3) określenie sposobu oznaczania tzw. prostokątnymi banderolami puszek zawierających wyroby spirytusowe;

4) określenie nowych kosztów wytworzenia banderol podatkowych i legalizacyjnych dla wszystkich wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy, co związane jest z waloryzacją cen za wytwarzanie banderol zgodnie z umową zawartą pomiędzy Ministerstwem

Finansów i Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. w sprawie wytwarzania i dystrybucji znaków akcyzy.

Stan: 24.03.2025 r. – projekt znajduje się na etapie opiniowania

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie 1 kwietnia 2025 r.

[Link](#)

3. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych

Proponowana zmiana rozporządzenia w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych polega na wyłączeniu saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych z zakresu regulacji określających normy dopuszczalnych ubytków wyrobów niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa).

Jest to rozwiązanie analogiczne do dotychczasowego wyłączenia z zakresu płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich. W tej sytuacji zgodnie z dyspozycją art. 85 ust. 1 i 2 ustawy normy dopuszczalnych ubytków saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych będzie ustalał w drodze decyzji właściwy naczelnik urzędu skarbowego. Ustalenie norm dopuszczalnych ubytków może nastąpić na wniosek podmiotu gospodarczego jak też z urzędu.

Stan: 21.03.2025 r. – skierowano akt do ogłoszenia

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie 1 kwietnia 2025 r.

[Link](#)

4. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego

Rekomendowanym rozwiązaniem jest zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego. W rozporządzeniu tym zmianie ulegną dotychczasowe załączniki, które określają wzór wniosku o wydanie zezwolenia:

- na prowadzenie składu podatkowego (załącznik nr 1),

- na wyprowadzanie wyrobów akcyzowych będących własnością podatnika z cudzego składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy (tzw. zezwolenia wyprowadzenia) (załącznik nr 5),

- na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający (załącznik nr 7).

W związku z tym, że urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe, podobnie jak płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, są wyrobami akcyzowymi bez względu na kod CN, w załącznikach nr 1, 5 i 7 do ww. rozporządzenia należy zawrzeć informację, że w przypadku tych wyrobów wskazanie kodu CN nie jest obowiązkowe. W zał. nr 1 i 7 informacja ta będzie zawarta w objaśnieniach do poz. 28-32 tabeli zawierającej wykaz wyrobów akcyzowych, natomiast w zał. nr 5 - w objaśnieniach do pkt 7 wniosku. Umożliwi to podmiotom, które chcą prowadzić działalność gospodarczą w zakresie nowych wyrobów akcyzowych, złożenie wniosków o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, zezwolenia wyprowadzenia lub zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający.

Dodatkowo, w zmienianych wzorach wniosków o wydanie zezwolenia, w punktach, w których wskazuje się dane adresowe, należy usunąć pozycje „Poczta” oraz „Faks” (podawane dobrowolnie). Mając na uwadze, że obecnie każda miejscowość ma na stałe przypisany kod pocztowy, nie ma potrzeby ewentualnego wskazywania poczty. Natomiast faks, który przez lata stanowił szybki sposób dostarczania dokumentów na odległość, został praktycznie zastąpiony dokumentami elektronicznymi. Z uwagi na rozwój technologii, w tym szerokopasmowy internet, elektroniczne dokumenty i elektroniczne metody przesyłania dokumentów (za pośrednictwem poczty elektronicznej, poprzez platformę e-PUAP) urządzenie, jakim jest faks, nie jest obecnie wykorzystywane przez przedsiębiorców. Zatem pozycje „Poczta” i „Faks”, nawet podawane dobrowolnie, stały się zbędne.

Pozostałe załączniki do rozporządzenia nie wymagają zmian. Podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych nie będą bowiem mogły uzyskać zezwolenia:

- na nabywanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca (załącznik nr 3),

- na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca (załącznik nr 8),

- na wykonywanie czynności w charakterze przedstawiciela podatkowego (załącznik nr 4) oraz

- na prowadzenie działalności jako podmiot pośredniczący (załącznik nr 6).

Trzy pierwsze ww. zezwolenia dotyczą przemieszczeń wewnątrzspółnotowych i mogą być wydane jedynie w przypadku wyrobów akcyzowych zharmonizowanych na poziomie unijnym, natomiast czwarte zezwolenie dotyczy podmiotu prowadzącego działalność w zakresie wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie, co nie dotyczy nowo opodatkowanego wyrobu akcyzowego.

Zmiany nie wymaga również załącznik nr 2 do rozporządzenia, określający wzór wniosku o wydanie rolnikowi zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, w którym będą wykonywane wyłącznie czynności polegające na wytwarzaniu na własny użytek estru lub czystego oleju roślinnego.

Stan: 21.03.2025 r. – skierowano akt do ogłoszenia

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie 1 kwietnia 2025 r.

[Link](#)

5. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych, które powinny być zawarte w dokumentach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego

Projekt rozporządzenia wprowadza zmiany w zakresie danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym polegające na rozszerzeniu katalogu rodzaju wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym oraz katalogu wyrobów objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego, będących przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej - o nowe wyroby akcyzowe takie jak urządzenia do waporyzacji, zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

Stan: 21.03.2025 r. – skierowano akt do ogłoszenia

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie 1 kwietnia 2025 r.

[Link](#)

Pozostałe

PROJEKTY

1. Projekt ustawy o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym

Ustawa z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. 2021 poz. 2117, dalej „ustawa o doradztwie podatkowym” lub „ustawa”), regulująca wykonywanie doradztwa podatkowego, określająca strukturę samorządu zawodowego – Krajowej Izby Doradców Podatkowych (dalej „KIDP”) – oraz zasady jego działania, funkcjonuje w niemal niezmiennym kształcie od 2014 r. (tj. od czasu nowelizacji wynikającej z konieczności implementacji przepisów dyrektywy 2006/123/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 12 grudnia 2006 r. dotyczącej usług na rynku wewnętrznym do krajowego porządku prawnego), jeśli chodzi o większość zasadniczych z punktu widzenia wykonywania zawodu regulacji. W tym czasie zawód doradcy podatkowego stał się zawodem rozpoznawalnym o ugruntowanej pozycji rynkowej, a doradca podatkowy – istotnym partnerem dynamicznie rozwijającego się w Polsce biznesu, skutecznie świadczącym swoje usługi również osobom fizycznym, które potrzebują fachowej porady dotyczącej ich obowiązków podatkowych w szybko zmieniającej się rzeczywistości. Doświadczenia tego okresu wskazują, że pewne obszary uregulowane w ustawie o doradztwie podatkowym wymagają dostosowania do obecnych warunków społeczno-gospodarczych, tak w zakresie nabywania uprawnień zawodowych, wykonywania doradztwa podatkowego, czy realizacji zadań będących w kompetencji organów samorządu. Konieczność zmian w niektórych obszarach sygnalizował także samorząd zawodowy doradców podatkowych.

Niniejszy projekt jest odpowiedzią na wskazane wyżej potrzeby, tak ze strony odbiorców świadczonych przez doradców podatkowych usług, samorządu zawodowego, czy też osób pretendujących do bycia jego członkiem. Celem tej nowelizacji jest w szczególności dostosowanie zawodu doradców podatkowych do obecnych warunków rynkowych, w tym zbliżenie regulacji w tym zakresie do ustaw regulujących inne zawody zaufania publicznego (głównie radców prawnych i adwokatów), jak również usprawnienie realizacji ustawowych zadań należących do kompetencji

KIDP (związanych ze sprawowaniem pieczy nad właściwym wykonywaniem zawodu przez doradców podatkowych i wynikających z obowiązków na rzecz ministra właściwego do spraw finansów publicznych), czy też Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego (m.in. w zakresie organizacji i przeprowadzania egzaminów na doradcę podatkowego).

Stan: 8.11.2024 r. – projekt znajduje się na etapie opiniowania.

Projektowane regulacje wejdą w życie z dniem 1 marca 2025 r.

[Link](#)

2. Projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw

1) Obowiązujący zakres stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do organów podatkowych jest zbyt wąski, o czym świadczy wykładnia przyjęta przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: „TSUE” lub „Trybunał”) w wyroku z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie C-545/17 Pawlak. Wyrok ten dotyczył przepisu art. 165 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1568, z późn. zm.) we wcześniejszym brzmieniu, który za równoznaczne z wniesieniem pisma procesowego do danego sądu uznawał złożenie takiego pisma w placówce pocztowej wyłącznie operatora wyznaczonego do świadczenia usługi powszechnej.

W obowiązującym art. 12 § 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.) – dalej: „O.p.”, art. 45 ustawy z dnia 28 kwietnia 1936 r. – Prawo wekslowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 282) – dalej: „u.p.w.”, art. 57 § 5 pkt 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572) – dalej: „k.p.a.”, art. 9ta ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.) – dalej: „u.u.c.p.g.” i art. 176 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 104) – dalej: „u.o.n.d.f.p.” zawarte są rozwiązania analogiczne do występującego w wersji art. 165 § 2 k.p.c. obowiązującej do 23 września 2021 r. Z kolei obecne brzmienie przepisu art. 165 § 2 k.p.c. obowiązujące od 1 lipca 2023 r. oznacza powrót do stanu prawnego przed implementacji wyroku TSUE w sprawie Pawlak. Dlatego niezbędne jest dostosowanie brzmienia tych przepisów do wykładni przyjętej przez TSUE w wyroku w sprawie C-545/17 Pawlak.

2) W wyroku z 8 czerwca 2023 r. w sprawie C-322/22 TSUE orzekł o niezgodności z zasadą skuteczności w związku z zasadą lojalnej współpracy uregulowania krajowego (konkretnie art. 78 § 5

pkt 2 O.p.), które w przypadku, gdy wniosek o zwrot nadpłaty podatku powstałej w wyniku orzeczenia Trybunału został złożony po upływie 30 dni od opublikowania tego orzeczenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, ogranicza oprocentowanie nadpłaty do 30. dnia od tej publikacji, a nawet wyklucza wszelkie oprocentowanie w przypadku, gdy ta nadpłata powstała po upływie tego 30. dnia.

Wobec powyższego zachodzi konieczność dostosowania regulacji O.p. do ww. orzeczenia TSUE.

1) W obecnym brzmieniu art. 12 § 6 pkt 2 O.p. uznaje termin za zachowany m. in. w przypadkach, gdy przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 1640, z późn. zm.) lub w placówce pocztowej operatora świadczącego pocztowe usługi powszechne w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej lub otrzymane przez polską placówkę pocztową operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe po nadaniu w państwie spoza Unii Europejskiej.

Projektowana zmiana dostosowuje przepisy art. 12 § 6 pkt 2 O.p. do przyjętej przez TSUE w wyroku w sprawie C-545/17 Pawlak wykładni dyrektywy 97/67/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 15 grudnia 1997 r. w sprawie wspólnych zasad rozwoju rynku wewnętrznego usług pocztowych Wspólnoty oraz poprawy jakości usług, zmienionej dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/6/WE z dnia 20 lutego 2008 r.

Proponowana zmiana w O.p. (projektowane przepisy art. 12 § 6 pkt 2 i 2a) polega na rozszerzeniu domniemania zachowania terminu przewidzianego w tym przepisie. W wyniku tej zmiany, domniemanie zachowania terminu będzie dotyczyło pism:

- nadanych do organów podatkowych u dowolnego operatora pocztowego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe i dowolnego podmiotu zajmującego się doręczaniem korespondencji na terytorium innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej,
- otrzymanych przez dowolnego operatora pocztowego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe po nadaniu w państwie spoza Unii Europejskiej.

Analogiczne zmiany zostały zaproponowane art. 45 u.p.w., art. 57 § 5 pkt 2 i 2a k.p.a., art., 165 § 2 k.p.c., art. 9ta ust. 1 pkt 1 i 1a u.u.c.p.g. i art. 176 ust. 3 u.o.n.d.f.p.

Dodatkowo, zaproponowano zmiany, które nie mają związku z wykonaniem wyroku TSUE w sprawie Pawlak, a polegają na rozszerzeniu regulacji art. 9ta ust. 1 u.u.c.p.g. o kwestię nadawania pism poza

terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz na ujednoczeniu przepisów w art. 12 § 6 pkt 2 O.p., art. 57 § 5 k.p.a. i art. 176 ust. 3 u.o.n.d.f.p. w tym zakresie.

2) Konsekwencją wyroku TSUE w sprawie C-322/22 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu jest konieczność likwidacji przewidzianego w art. 78 § 5 O.p. ograniczenia czasowego na złożenie wniosku o zwrot nadpłaty powstałej w wyniku orzeczenia Trybunału, przekroczenie którego nie pozwala na uzyskanie pełnego oprocentowania nadpłaty, tj. za okres od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu.

Proponowana zmiana zapewni oprocentowanie nadpłat powstałych w wyniku orzeczeń TSUE za okres od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu (zaliczenia jej na poczet zaległych lub bieżących zobowiązań podatkowych lub dnia złożenia wniosku o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych), niezależnie od czasu złożenia wniosku o zwrot nadpłaty względem publikacji orzeczenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Taką samą regułą oprocentowania należy przyjąć w odniesieniu do nadpłat powstałych w wyniku orzeczeń Trybunału Konstytucyjnego. Zasada równoważności bowiem wymaga, aby całość uregulowań dotyczących danego środka prawnego znajdowała zastosowanie jednakowo do środków prawnych opartych na naruszeniu prawa unijnego oraz tych opartych na naruszeniu prawa wewnętrznego.

Stan: 13.03.2025 r. – wpłynęło stanowisko Senatu

Przewiduje się wejście w życie ustawy w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.

[Link](#)

3. Projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu deregulacji prawa gospodarczego i administracyjnego oraz doskonalenia zasad opracowywania prawa gospodarczego

Projekt ustawy stanowi pierwszy krok w realizacji zapowiedzi polskiego rządu dotyczącej konieczności przeprowadzenia deregulacji w zakresie prawa gospodarczego i administracyjnego, w tym w szczególności w kierunku poprawy środowiska prawnego i instytucjonalnego, w którym działają polskie firmy. Zidentyfikowano te obszary, w których można wprowadzić regulacje jeszcze skuteczniej broniące praw przedsiębiorców.

Celem projektowanej ustawy jest wprowadzenie uproszczeń odnoszących się do działalności gospodarczej na etapie rozpoczynania działalności przez przedsiębiorcę oraz rozwoju jego

przedsiębiorstwa w kolejnych latach. Nowelizacja obejmie też przepisy dotyczące zasad stanowienia prawa gospodarczego i oceny jego funkcjonowania. W związku z tym, że przyczyną zidentyfikowanych problemów są konkretne przepisy prawne, które nakładają wymogi regulacyjne na obywateli i firmy, realizacja celu poprzez działania pozalegislacyjne w tym zakresie nie jest możliwa. Przeprowadzenie osobnej nowelizacji każdego z aktów prawnych, w których zidentyfikowano problemy, wydaje się działaniem nadmiarowym. Z uwagi na liczbę takowych oraz mając na względzie ekonomikę procesu legislacyjnego rekomendowanym rozwiązaniem jest ograniczenie wymogów regulacyjnych w drodze jednej ustawy o charakterze przekrojowym.

Celem proponowanych w projekcie rozwiązań jest zmniejszenie liczby zbędnych i nadmiernych wymogów regulacyjnych, co w konsekwencji przyczyni się do zmniejszenia kosztów przedsiębiorców. Rezultatem będą szybsze i sprawniejsze procedury administracyjne, co przełoży się również na efektywność pracy administracji publicznej. Przewiduje się, że podjęte działania będą stanowić pozytywny impuls dla przedsiębiorców znacząco wpływając na poprawę warunków do podejmowania i wykonywania działalności gospodarczej. Przepisy zostały zgrupowane w ramach komponentów:

- ułatwienia przy podejmowaniu pierwszych kroków w biznesie;
- prostsze zasady wykonywania działalności gospodarczej;
- prawo gospodarcze przyjazne przedsiębiorcom.

Zagadnienia będące przedmiotem projektu dotyczą kilku obszarów tematycznych, w tym: kontroli działalności gospodarczej, rzemiosła, leasingu, sprawniejszego funkcjonowania urzędów, zamówień publicznych, mediacji w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego, ochrony i wsparcia przedsiębiorczości.

Stan: 18.03.2025 r. – skierowano do I czytania na posiedzeniu Sejmu

Planuje się, że ustawa wejdzie w życie z dniem 1 maja 2025 r., z wyjątkiem art. 29 pkt 2–18, który wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

[Link](#)

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) i jej firm członkowskich oraz ich jednostek stowarzyszonych (zwanych łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Więcej informacji można znaleźć na stronie: www.deloitte.com/about.

W Polsce usługi na rzecz klientów świadczą: Deloitte Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Poland sp. z o.o., Deloitte Audit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k., Deloitte PP sp. z o.o., Deloitte Advisory sp. z o.o., Deloitte Consulting S.A., Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy sp. k., Deloitte Digital sp. z o.o. (wspólnie określane mianem „Deloitte Polska”), będące jednostkami powiązanymi z Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Polska jest jedną z wiodących firm doradczych w kraju, świadcząca usługi profesjonalne w obszarach: audytu, doradztwa podatkowego, konsultingu, zarządzania ryzykiem, doradztwa finansowego oraz prawnego za pośrednictwem ponad 2300 profesjonalistów z Polski i zagranicy. Więcej informacji o Deloitte Polska: www.deloitte.com/pl/onas

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanych łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczą za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność firmy, należy skorzystać z porady specjalisty.

Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych) dotyczących dokładności i kompletności informacji zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agenci nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne.

© 2025. Wszelkich informacji udziela Deloitte Polska.