

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2015 r.

w sprawie zasad naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej

Na podstawie art. 105b ust. 13 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.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowe zasady naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej złożonej w formie, o której mowa w art. 105b ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „kaucją gwarancyjną”.

§ 2. Odsetki od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej są naliczane według wzoru:

$$\frac{K_k \times L \times O}{365} = O_n = O_{pz}$$

gdzie poszczególne symbole i liczby oznaczają:

K_k – kwotę przyjętej kaucji gwarancyjnej,

L – liczbę dni od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej do dnia jej zwrotu lub przeznaczenia na pokrycie zaległości podatkowej,

O – stawkę odsetek w stosunku rocznym, równą 30% stopy depozytowej ustalonej zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim,

365 – liczbę dni w roku,

O_n – kwotę odsetek,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530, z 2013 r. poz. 35, 1027 i 1608 oraz z 2014 r. poz. 312, 1171 i 1662, oraz z 2015 r. poz. 211 i 605.

O_{pz} – kwotę odsetek po zaokrągleniu.

§ 3. Jeżeli od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej do dnia jej zwrotu lub przeznaczenia na pokrycie zaległości podatkowej występowały okresy, w których obowiązywały różne stawki odsetek, odsetki są naliczane odrębnie za każdy z tych okresów.

§ 4. Odsetki od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej zaokrągla się 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. W przypadku, o którym mowa w § 3, zaokrągleniu podlega suma odsetek za poszczególne okresy.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2015 r.

Dyrektor Departamentu
Podatku od Towarów i Usług
Tomasz Tytkiewicz

MINISTER FINANSÓW

Za zgodność pod względem
formalnym, legislacyjnym i redakcyjnym

WZSTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

[Signature]
Krzysztof Łucko 18.05.14

Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 105b ust. 13 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 o VAT”, w związku ze zmianami wprowadzanymi ustawą z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 605), zwaną dalej „ustawą zmieniającą”, m.in. w zakresie zasad oprocentowania kaucji gwarancyjnej złożonej w formie depozytu pieniężnego.

Ustawa o VAT przewiduje instytucję odpowiedzialności podatkowej nabywcy za zobowiązania podatkowe w VAT sprzedawcy w zakresie dostaw towarów wymienionych w dodanym do ustawy o VAT załączniku nr 13 (art. 105a-105c ustawy o VAT).

Obecnie nabywca „może się wyłączyć” z odpowiedzialności solidarnej m.in., jeżeli kupił towary od podmiotu wymienionego na dzień dokonania dostawy towarów w prowadzonym przez Ministra Finansów w formie elektronicznej i opublikowanym w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów wykazie podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną i wysokość złożonej kaucji była odpowiednia.

Kaucja gwarancyjna może zostać złożona bezterminowo albo z określonym terminem ważności, liczonym w miesiącach, jednak nie krótszym niż 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych.

Należy podkreślić, że w dotychczas obowiązującym stanie prawnym kwestia oprocentowania depozytów pieniężnych składanych jako kaucje nie była uregulowana, w związku z czym podmioty składające kaucję w takiej formie mogły być traktowane niejednolicie w zakresie oprocentowania takich kaucji (oprocentowanie lub brak oprocentowania rachunków prowadzonych na rzecz poszczególnych urzędów skarbowych zależy od wynegocjowanych umów).

W ustawie zmieniającej wprowadza się z dniem 1 lipca 2015 r. przepisy regulujące kwestie związane z oprocentowaniem, jakie będzie przysługiwać podmiotom składającym kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego (dodano ust. 9a-9d w art. 105b ustawy o VAT). Stawka odsetek będzie równa 30% stopy depozytowej ustalonej zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim. Obecnie stopa depozytowa wynosi 0,50%.

W przypadku powstania u podmiotu zaległości podatkowych po wniesieniu kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego, odsetki zostaną przeznaczone (na zasadach analogicznych jak depozyt) na pokrycie tych zaległości, z wyłączeniem zaległości, których zapłatę odroczone lub rozłożono na raty zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.

Odsetki będą naliczane od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego do dnia jej zwrotu lub zaliczenia na poczet zaległości podatkowych.

W ustawie zmieniającej przewidziano jednorazowy zwrot oprocentowania z chwilą dokonania przez naczelnika urzędu skarbowego zwrotu kaucji gwarancyjnej i stosowanie do oprocentowania analogicznych zasad jak do kwoty kaucji gwarancyjnej. Kwota odsetek będzie określana w postanowieniu w sprawie zwrotu kaucji gwarancyjnej.

W przypadku kaucji gwarancyjnych złożonych przed dniem 1 lipca 2015 r. odsetki według zasad wprowadzanych ustawą zmieniającą będą naliczane od dnia 1 lipca 2015 r. a nie od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej (zgodnie z art. 8 ustawy zmieniającej).

Ustawą zmieniającą (dodano ust. 13 w art. 105b ustawy o VAT) zostało nałożone na ministra właściwego do spraw finansów publicznych obligatoryjne upoważnienie do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowych zasad naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego obliczenia tych odsetek oraz biorąc pod uwagę okres przechowywania kaucji, a także zasady kalkulacji i wysokość stopy depozytowej, o której mowa w art. 105b ust. 9c ustawy o VAT.

Projektowane rozporządzenie w sprawie zasad naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej stanowi wykonanie tego upoważnienia. Określone projektowanym rozporządzeniem zasady naliczania odsetek od kaucji w formie depozytu są analogiczne do zasad naliczania odsetek od zaległości podatkowych określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 58 ustawy Ordynacja podatkowa.

W § 2 projektowanego rozporządzenia wprowadza się wzór, według którego będą naliczane odsetki od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego. Zgodnie z wprowadzonym wzorem kwota odsetek stanowi iloczyn kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej, liczby dni od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej do dnia jej zwrotu lub przeznaczenia na pokrycie zaległości podatkowej i stawki odsetek w stosunku rocznym równej 30% stopy depozytowej – w stosunku do liczby dni w roku (365).

Wyliczona w ten sposób kwota odsetek podlega zaokrągleniu według zasad określonych w § 4 zdanie pierwsze projektowanego rozporządzenia. Odsetki zaokrągla się 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.

W § 3 projektowanego rozporządzenia określono zasady naliczania odsetek w przypadku gdy w okresie przechowywania depozytu na rachunku bankowym urzędu skarbowego obowiązywałyby różne stawki odsetek. W przypadku gdy od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej złożonej w formie depozytu na rachunek bankowy urzędu skarbowego do dnia jej zwrotu lub przeznaczenia na pokrycie zaległości podatkowej będą występowały okresy, w których obowiązywałyby różne stawki odsetek, odsetki są naliczane, zgodnie z wprowadzonym wzorem, odrębnie za każdy z tych okresów. Zaokrąglana będzie suma odsetek za poszczególne okresy (§ 4 zdanie drugie projektowanego rozporządzenia).

W § 5 projektowanego rozporządzenia określono termin wejścia w życie rozporządzenia.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2015 r. Odstąpienie od zasady wskazanej w § 1 ust. 1 uchwały Nr 20 Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zaleceń ujednoczenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych (M. P. poz. 205) wynika z faktu, że wejście w życie rozporządzenia zostało określone zgodnie z terminem wejścia w życie ustawy zmieniającej.

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.

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

Zakres projektowanego rozporządzenia nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia w sprawie zasad naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Beata Rogowska-Rajda Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług, tel. 22 694-36-21, email: sekretariat.pt@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 6 maja 2015 r.</p> <p>Źródło: Upoważnienie ustawowe</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych dot. projektów rozporządzeń Ministra Finansów: 11.44</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie wprowadza szczegółowe zasady naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ust. 3 pkt 1 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 o VAT”. Wiąże się to z wprowadzeniem ustawą z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy od podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 605), zwaną dalej „ustawą zmieniającą”, do ustawy o VAT przepisów regulujących zasady oprocentowania, jakie będzie przysługiwać podmiotom składającym kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego. Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 105b ust. 13 ustawy o VAT, wprowadzonego ustawą zmieniającą.

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

Określenie szczegółowych zasad naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego złożonego na rachunku urzędu skarbowego (w tym określenie wzoru, według którego będą naliczane odsetki oraz zasad zaokrąglania odsetek). Powyższe ujednotwili zasady w tym zakresie oraz umożliwi prawidłowe wyliczenie kwoty odsetek od przyjętych kaucji gwarancyjnych w formie depozytu.

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

Brak informacji

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług dokonujący dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług, które złożyły (zamierzają złożyć) kaucję gwarancyjną celem wpisania do wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną	Złożenie kaucji gwarancyjnej przez ww. podmioty nie jest obligatoryjne. Według stanu na dzień 6 maja 2015 r. 202 podmioty posiadają ważną kaucję gwarancyjną.	Dane według stanu na dzień 6 maja 2015 r. - Wykaz podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług, które złożyły kaucję gwarancyjną.	Umożliwienie prawidłowego wyliczenia kwoty odsetek od przyjętych kaucji gwarancyjnych złożonych w formie depozytu pieniężnego na rachunek urzędu skarbowego. Ujednotwienie zasad naliczania odsetek wyeliminuje sytuację, w której podmioty mogły być nierówno traktowane w zakresie oprocentowania kaucji gwarancyjnych.

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

Projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom publicznym z takimi podmiotami i organizacjami społecznymi jak m.in.: Business Centre Club, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Rada Doradców Podatkowych, Krajowa Rada Radców Prawnych, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Polska Izba Ubezpieczeń, Konfederacja LEWIATAN, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Rada Biznesu, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Stowarzyszenie Kupców i Przedsiębiorców Polskich „Razem”, Związek Rzemiosła Polskiego, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Naczelna Rada Zrzeszeń Transportu Prywatnego, Krajowa Rada Spółdzielcza, Krajowa Rada Izb Rolniczych, Polska Izba Handlu, Izba

Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu, Polska Izba Spedycji i Logistyki, Hutnicza Izba Przemysłowo-Handlowa, Izba Przemysłowo-Handlowa Gospodarki Żelazem, Polska Izba Paliw Płynnych, Polska Unia Dystrybutorów Stali, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego, Polska Organizacja Gazu Płynnego, Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT, Stowarzyszenie Rzeczników Jubilerskich, Polska Izba Gospodarcza Elektrotechniki, Ogólnopolska Izba Gospodarcza Recyklingu, Stowarzyszenie Niezależnych Operatorów Stacji Paliw, Izba Gospodarki Elektronicznej e-Commerce Polska, Związek Banków Polskich.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											Łącznie (0-10)	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Z uwagi na charakter projektowanych zmian, wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na finanse publiczne, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego. Odsetki od przyjętej kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego na rachunku urzędu skarbowego będą pokrywane z oprocentowania rachunków bankowych, na których zostały złożone kaucje gwarancyjne.												

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki							Łącznie (0-10)
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	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								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
	(dodaj/usuń)								

Niemierzalne	(dodaj/usuń)	
	(dodaj/usuń)	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Z uwagi na charakter projektowanych przepisów rozporządzenia, nie przewiduje się wpływu projektu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz: Wejście w życie proponowanych zmian przyczyni się do ujednoczenia zasad naliczania odsetek.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Charakter proponowanych zmian nie powinien wpływać na zmianę układu funkcjonowania rynku pracy.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Charakter proponowanych zmian nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Wejście w życie projektu rozporządzenia zostało określone zgodnie z terminem wejścia w życie ustawy z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 605), tj. na 1 lipca 2015 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Ewaluacja efektów projektu nastąpi po wejściu w życie przepisów, jednak efekty te będą niemierzalne.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak		

