

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾
z dnia **2008 r.**

w sprawie warunków dokonywania korekt kwot podatku naliczonego przez niektórych podatników

Na podstawie art. 91 ust. 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Rozporządzenie określa warunki dokonywania przez podatników podatku od towarów i usług, będących technikami dentystycznymi, korekt kwot podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych przed dniem 1 stycznia 2008 r.

§ 2.

Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) podatku – rozumie się przez to podatek od towarów i usług;
- 2) podatniku – rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług;
- 3) środkach trwałych – rozumie się przez to towary i usługi, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym, są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, a także grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zostały zaliczone do środków

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz. 1484, z 2006 r. Nr 143, poz. 1028 i 1029 oraz z 2007 r. Nr 168, poz. 1187 i Nr 192, poz.1382.

trwałych nabywcy, z wyłączeniem tych, których wartość początkowa nie przekracza 15.000 zł.

§ 3.

W przypadku podatników będących technikami dentystycznymi, którzy:

- 1) nabyli i wykorzystywali środki trwałe przed dniem 1 stycznia 2008 r. do czynności opodatkowanych podatkiem w ramach wykonywania zawodu technika dentystycznego, a od 1 stycznia 2008 r. wykorzystują te środki wyłącznie do czynności zwolnionych od podatku oraz
 - 2) mieli prawo zgodnie z art. 86, 88 i 90 ustawy o podatku od towarów i usług oraz z przepisami wydanymi na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 tej ustawy do obniżenia kwoty podatku należnego o całą kwotę podatku naliczonego przy nabyciu środków trwałych, o których mowa w pkt 1, i dokonali takiego obniżenia
- mogą dokonać korekty kwoty odliczonego podatku na warunkach określonych w § 4.

§ 4.

1. Korekty, o której mowa w § 3, podatnik dokonuje:

- 1) dwukrotnie, w latach 2008 i 2009 – w przypadku środków trwałych nie będących nieruchomościami, z tym że korekcie podlega w każdym roku podatkowym połowa kwoty podatku naliczonego dla całego pozostałego okresu korekty;
- 2) czterokrotnie, w latach 2008 - 2011 – w przypadku środków trwałych będących nieruchomościami, z tym że korekcie podlega w każdym roku podatkowym jedna czwarta kwoty podatku naliczonego dla całego pozostałego okresu korekty.

2. Korekty dokonuje się w deklaracji podatkowej dla podatku składanej za styczeń danego roku podatkowego, a w przypadku podatników obowiązanych do składania deklaracji podatkowych dla podatku za okresy kwartalne – za pierwszy kwartał danego roku podatkowego.

§ 5.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów

Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 91 ust. 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.), zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych, może określić w drodze rozporządzenia, dla grupy podatników, m.in. warunki dokonywania korekt związanych z odliczeniem kwoty podatku naliczonego.

Konieczność wydania ww. rozporządzenia Ministra Finansów wynika przede wszystkim z wejścia w życie w dniu 1 stycznia 2008 r. przepisów ustawy z dnia 19 września 2007 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (Dz. U. Nr 192, poz. 1382) dotyczących wprowadzenia zwolnienia od podatku od towarów i usług świadczenia usług przez techników dentystycznych w ramach wykonywania ich zawodu, jak również dostawę przez nich protez dentystycznych lub sztucznych zębów. Do dnia 31 grudnia 2007 r. ww. usługi i dostawy dokonywane przez tę grupę podatników podlegały opodatkowaniu stawką podatku od towarów i usług w wysokości 7%. W związku z tym, że od dnia 1 stycznia 2008 r. świadczone przez techników dentystycznych usługi oraz dostawy przez nich protez i sztucznych zębów nie są opodatkowane podatkiem od towarów i usług, nie będzie tym podatnikom przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. W przypadku podatników, którzy obniżyli kwotę podatku należnego o całą kwotę podatku naliczonego od wykorzystywanych przez siebie towarów lub usług, i u których cała sprzedaż od dnia 1 stycznia 2008 r. będzie zwolniona od podatku od towarów i usług, wystąpi - zgodnie z art. 91 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług - konieczność jednorazowej korekty kwoty odliczonego podatku. Szczególnie dużym obciążeniem finansowym dla tych podatników może być jednorazowa korekta podatku naliczonego od nabytych przez podatnika dóbr inwestycyjnych (ruchomości, nieruchomości).

Proponuje się zatem umożliwienie technikom dentystycznym rozłożenia tej korekty w równych częściach na najbliższe lata – w przypadku środków trwałych nie będących nieruchomościami na 2 lata, a w przypadku nieruchomości na 4 lata.

Takie rozwiązanie złagodzi skutki ww. zmiany przepisów o podatku od towarów i usług nie wprowadzając jednocześnie nieuzasadnionych preferencji dla podatników, którzy nabyli środki trwałe przed 1 stycznia 2008 r. wobec podatników nabywających tego rodzaju towary lub usługi po dniu 31 grudnia 2007 r.

Zasadność wprowadzenia takiego rozwiązania podyktowana jest tym, że zmiana przeznaczenia nabytych towarów nie wynika ze zmian profilu prowadzonej działalności przez samego podatnika, tj. świadomie podjętych decyzji, których konsekwencją byłaby konieczność dokonania stosownej korekty odliczonych kwot podatku, lecz jest to wynikiem zmiany dokonanej przez ustawodawcę, która to zmiana pociąga za sobą konieczność dokonania takiej korekty.

W rozporządzeniu przewiduje się, iż stosowna korekta (w równych częściach) będzie dokonywana w deklaracji podatkowej składanej za styczeń danego roku podatkowego, a w przypadku podatników obowiązanych do składania deklaracji podatkowych dla podatku za okresy kwartalne – za pierwszy kwartał danego roku podatkowego.

Wejście w życie przepisów projektowanego rozporządzenia nie stoi w sprzeczności z demokratycznymi zasadami państwa prawa. Rozporządzenie to wywołuje pozytywne skutki dla określonych w nim podatników i tym samym wprowadzenie tego aktu z dniem ogłoszenia nie narusza ww. zasad.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI:

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny.

Projektowana regulacja wpływa na podatników podatku od towarów i usług, w szczególności na techników dentystycznych. Należy wskazać, iż projektowane rozporządzenie spowoduje pozytywne skutki dla ww. podmiotów, gdyż określi warunki dokonywania korekt dla tej grupy podatników korzystniejsze niż te, które wynikają z regulacji ustawowej.

2. Analiza wpływu aktu normatywnego na sektor finansów publicznych.

Wprowadzenie projektowanych rozwiązań może spowodować niewielkie ujemne skutki budżetowe wynikające z przesunięcia wpływów z podatku od towarów i usług od tej grupy podatników, w związku z rozciągnięciem korekty kwoty podatku na okres odpowiednio 2 i 4 lata. Brak jest jednak szczegółowych danych statystycznych niezbędnych do oszacowania tych skutków.

3. Wpływ regulacji na rynek pracy, konkurencyjność gospodarki, sytuację i rozwój regionalny.

Projektowane rozporządzenie nie spowoduje istotnych skutków mających wpływ na rynek pracy.

Projektowane rozporządzenie nie wpływa na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na zmianę sytuacji i rozwój regionów.

Przedmiotowy projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414).

Projekt powyższego rozporządzenia podlega uzgodnieniom międzyresortowym i konsultacjom społecznym.