

DOI: 10.5604/01.3001.0016.1222

Budżetowe skutki harmonizacji podatku od towarów i usług na przykładzie Polski

Budgetary consequences of the harmonization of the tax on goods and services on the example of Poland

dr Przemysław Szymczyk

Adwokat, doradca podatkowy, wykładowca na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego, przedstawiciel Ministra Finansów w Radzie ds. Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania, ORCID: 0000-0003-0755-1879

dr Waldemar Szymański

Doktor nauk ekonomicznych, adiunkt Wydziału Zarządzania i Logistyki, Uczelnia Techniczno-Handlowa im. Heleny Chodkowskiej, ORCID: 0000-0002-6480-7116

Streszczenie

W artykule dokonano analizy i oceny oddziaływania harmonizacji podatku od towarów i usług na sektor finansów publicznych. Dla celów badawczych sformułowano tezę o negatywnych skutkach budżetowych harmonizacji. Autorzy publikacji wskazują, że podatek VAT¹ ze względu na swoje właściwości nie tylko generuje największą część dochodów budżetu państwa, ale również stanowi daninę, która w najwyższym stopniu oddziałuje na wewnątrzrynkową konkurencję w Unii Europejskiej (UE). Po zidentyfikowaniu czynników determinujących znaczenie procesu harmonizacji w ujęciu zarówno rynkowym, jak i budżetowym autorzy omawiają jego aspekty prawne. W artykule odniesiono się krytycznie do poglądu utożsamiającego proces harmonizacji z unifikacją prawa podatkowego. W tej części ujęto nie tylko formalne, ale również materialne przesłanki harmonizacji. Ocena harmonizacji jako konsekwencji postępującej integracji gospodarczej i politycznej w UE uwzględnia ograniczenia prawne związane z przebiegiem tego procesu, np. wymóg jednomyślności, zasadę konieczności, problemy dotyczące sposobu zdefiniowania rynku wewnętrznego czy kompetencje unijne związane z zakresem prawa do uchwalania nowych przepisów. Rozważania na temat budżetowych skutków procesu harmonizacji poprzedzono prezentacją efektów dotychczasowych prac z nią związanych. Wprowadzeniem do części analitycznej artykułu jest wyliczenie krajowych aktów prawnych implementujących wszystkie formy unijnych regulacji. W części analitycznej, dzięki wykorzystaniu powszechnie dostępnych danych (w szczególności pochodzących z Ministerstwa Finansów), dokonano oceny wpływu rozwiązań wdrażających przepisy związane z harmonizacją podatku od towarów i usług na sektor finansów publicznych w latach 2011-2022. Analizę przeprowadzono z uwzględnieniem wpływów do budżetu państwa i wydatków z tego budżetu, co umożliwiło określenie salda poszczególnych regulacji implementujących prawo unijne. Na podstawie przeprowadzonej analizy krytycznie odniesiono się do tezy o negatywnym oddziaływaniu harmonizacji podatku od towarów i usług na sektor finansów publicznych. Jednocześnie wykazano pozytywny budżetowy wpływ harmonizacji tego podatku na przykładzie Polski.

Słowa kluczowe: harmonizacja podatkowa, podatek od towarów i usług, VAT, skutki budżetowe, finanse publiczne, rynek unijny.

Abstract

The article analyzes and assesses the impact of the harmonization of value added tax on the public finance sector. For research purposes, a thesis was formulated about the negative budgetary effects of harmonization. The authors of the publication indicate that, due to its properties, VAT not only generates the largest part of the state budget revenues, but also constitutes a levy which has a key impact on the intra-market competition of the European Union. After identifying the factors determining the importance of the harmonization process, both in terms of the market and budget, the authors discuss its legal aspects. The article criticizes the view that identifies the harmonization process with the unification of tax law. This section covers not only the formal, but also the material premises for harmonization. When assessing harmonization as a consequence of the progressing economic and

political integration in the European Union, legal limitations related to the course of this process were indicated, e.g. the requirement of unanimity, the principle of necessity, problems with the way of defining the internal market or the EU competences related to the scope of the right to adopt new regulations. Considerations regarding the budgetary effects of the harmonization process were preceded by a presentation of the effects of the work related to it so far. The introduction to the analytical part of the article is an indication of national legal acts implementing all forms of EU regulations. In the analytical part, thanks to the use of publicly available data (in particular from the Ministry of Finance), an assessment was made of the impact of solutions implementing the provisions related to the harmonization of tax on goods and services on the public finance sector in 2011-2022. The analysis was carried out taking into account the revenues and expenditures from the state budget, which made it possible to determine the balance of individual regulations implementing EU law. Based on the conducted analysis, the thesis on the negative impact of the harmonization of value added tax on the public finance sector was criticized. At the same time, a positive budgetary impact of the harmonization of the tax in question was demonstrated on the example of Poland.

Keywords: tax harmonization, value added tax, VAT, budgetary effects, public finance, EU market.

1. WPROWADZENIE

Najważniejszym źródłem dochodów każdego państwa są podatki. W ujęciu budżetowym stanowią one źródło finansowania działalności państwa związanej z jego funkcjami, tj. zapewnienie porządku i bezpieczeństwa publicznego, ochrona mienia i zdrowia obywateli, zabezpieczenie panującego systemu prawa własności, gwarantowanie bezpieczeństwa zewnętrznego, utrzymanie i rozwijanie stosunków z innymi państwami, tworzenie warunków rozwoju działalności gospodarczej, budowa i utrzymanie systemu oświaty, zapewnienie pomocy społecznej itp.² Podatki mogą być wykorzystywane także jako instrument realizacji przyjętych polityk społecznych, gospodarczych i budżetowych³. Efektywna polityka podatkowa oznacza natomiast zdolność danego systemu podatkowego do pozyskiwania środków w celu sfinansowania ww. działań. Autonomia podatkowa świadczy zatem o sile, niezależności i zdolności państwa do aktywnego działania oraz swobodnego rozwoju. Tym samym państwa członkowskie UE nie są skłonne do rezygnacji ze swoich kompetencji, zwłaszcza w zakresie władztwa podatkowego, na rzecz tworzenia wspólnego rynku wewnętrznego⁴.

Tworzenie wspólnego rynku opartego na swobodach traktatowych (tj. swobodzie świadczenia usług, przepływu towarów, kapitału i pracowników, a także przedsiębiorczości) wymaga w szczególności ujednoczenia regulacji podatkowych. Pozostawienie istotnych różnic⁵ między systemami fiskalnymi państw członkowskich przy współistnieniu swobód traktatowych może stanowić przyczynę napięć i nieporozumień tak na płaszczyźnie gospodarczej, jak i na płaszczyźnie politycznej. Z tego względu podjęto działania związane z harmonizacją prawa podatkowego. Jednakże z uwagi na znaczenie podatków proces harmonizacji stanowi swoisty konsensus między interesami państw członkowskich i ich dążeniem do zachowania władztwa podatkowego (suwerenności podatkowej) oraz działaniami UE mającymi na celu ujednoczenie przepisów podatkowych, a tym samym przekazanie kompetencji w dziedzinie prawa podatkowego organom wspólnotowym.

Celem artykułu jest analiza oddziaływania procesu harmonizacji podatku od towarów i usług na sektor finansów publicznych w Polsce. Na potrzeby niniejszego opracowania została sformułowana teza, że harmonizacja tego podatku negatywnie oddziałuje na budżet państwa.

2. ISTOTA I ZNACZENIE HARMONIZACJI PODATKÓW POŚREDNICH

Harmonizacja podatkowa jest jednym z czynników kształtujących politykę podatkową krajów UE. Stanowi proces polegający na eliminowaniu różnic między systemami podatkowymi państw członkowskich. Pomimo braku ujednoczonej definicji „harmonizacji podatków”, z którą zgadzaliby się przedstawiciele nauki prawa podatkowego, należy zauważyć, że poszczególni autorzy, choć w różny sposób definiują ten termin, w istocie piszą o tym samym.

Pojęcie „harmonizacji podatkowej” można zdefiniować jako dostosowywanie systemów podatkowych do osiągnięcia wspólnego celu fiskalnego⁶. Harmonizację podatkową można określić także jako proces niwelujący różnice między krajowymi systemami podatkowymi do poziomu, na którym nie będą one odgrywały istotnej roli we wzajemnej wymianie handlowej⁷. Alternatywną definicją harmonizacji podatkowej jest opisanie jej jako procesu obrazującego poziom współpracy międzyrządowej, zainicjowanej czynnikami związanymi np. z geograficzną bliskością, czego rezultatem jest wypracowanie porozumień o charakterze ekonomicznym⁸.

Bez względu na problem w zdefiniowaniu samego pojęcia – działania podejmowane w ramach procesu harmonizacji będą służyły do wyeliminowania tych różnic, które mają istotne znaczenie dla łączenia gospodarek państw członkowskich oraz tworzenia rynku wewnętrznego⁹, przy czym przez różnice o istotnym znaczeniu należy rozumieć te, które wpływają na alokację zasobów na rynku wewnętrznym. W takim ujęciu harmonizacja może dotyczyć wyłącznie elementów systemu podatkowego. Nie należy jednak rozumieć harmonizacji jako próby unifikacji przepisów podatkowych. Harmonizacja ma bowiem na celu wyrównanie różnic podatkowych do takiego poziomu, aby pozostawiona granica swobody wykluczała jej wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego. Tym samym harmonizacja nie oznacza ujednoczenia systemów podatkowych państw członkowskich oraz przekazania władztwa podatkowego organom UE.

Przesłanką działań związanych z harmonizacją jest potrzeba realizacji sformułowanych w TWE reguł dotyczących podatków, zwłaszcza w zakresie przeciwdziałania wszelkiej, tj. zarówno bezpośredniej, jak i pośredniej, dyskryminacji podatkowej produktów lub podmiotów pochodzących z innych państw członkowskich.

Zasadniczym celem harmonizacji podatków pośrednich, a więc także podatku od towarów i usług, jest urzeczywistnienie swobód traktatowych oraz stworzenie systemu zapewniającego niezakłóconą konkurencję na rynku wewnętrznym. Działania związane z harmonizacją mają wyeliminować zakłócenia podatkowe, a tym samym przyczynić się do przyspieszenia cyrkulacji produktów, co w efekcie przysporzy korzyści konsumentom. Realizacja tak określonego celu wymaga od polityki podatkowej UE jak najszybszego przejścia od reguły przeznaczenia, zakładającej pobór podatku w kraju produkcji, do reguły pochodzenia, zgodnie z którą pobór podatku następuje w kraju docelowym, a kraj eksportujący nie pobiera podatków lub są one zwracane przy wywozie. Wdrożenie tej reguły wymaga wprowadzenia jednolitej dla wszystkich państw członkowskich stopy opodatkowania oraz systemu wyrównującego ewentualne różnice¹⁰. Dopiero pełna realizacja tej reguły umożliwi zachowanie nienaruszalności swobód traktatowych oraz urzeczywistnienie wspólnego rynku, co stanowi główny cel harmonizacji.

Jeśli uwzględni się wpływ podatków na decyzje podatkowników, należy zauważyć, że niejednolite podatki mogą prowadzić do naruszenia zasad konkurencji na rynku wewnętrznym. Podatki mogą stanowić element negatywnej konkurencji podatkowej¹¹, a tym samym przesądzać o atrakcyjności regionu. W celu wyeliminowania tych zjawisk istnieje potrzeba zbliżenia systemów podatkowych, tak aby zapewnić tym samym realizację zasady równości oraz przestrzeganie zakazów dyskryminacji.

Kolejnym celem harmonizacji jest utworzenie wspólnej granicy w handlu międzynarodowym. Osiągnięcie tak sformułowanego celu ma zapewnić spójność rynku wewnętrznego wobec krajów trzecich. Eliminacja dywergencji podatkowych między państwami członkowskimi ma za zadanie nie tylko zapewnienie jednolitości rynku wewnętrznego wobec krajów trzecich, ale również uniemożliwienie przedsiębiorstwom wewnątrzspółnotowym wykorzystywanie rynków tych krajów do osiągania korzyści podatkowych – optymalizacji opodatkowania¹².

Jeśli uwzględni się znaczenie gospodarcze i społeczne podatków, należy dostrzec, że różnice w opodatkowaniu między państwami członkowskimi mogą stanowić przeszkodę w prowadzeniu wspólnotowej polityki w innych dziedzinach, np. transportu, edukacji, rolnictwa, rybołówstwa. Z tego powodu celem harmonizacji jest eliminacja barier podatkowych z życia gospodarczego i społecznego, tak aby zapewnić efektywność polityk wewnątrzspółnotowych¹³.

Celem harmonizacji jest także urzeczywistnienie Unii Gospodarczej i Walutowej. Jeśli weźmie się pod uwagę jej istotę, należy zauważyć, że ma ona na celu wyeliminowanie sytuacji, w której dane państwo członkowskie stosuje prawo podatkowe jako instrument polityki gospodarczej, a przez to stwarza zagrożenie dla realizacji celów Wspólnoty w obszarze Unii Gospodarczej i Walutowej¹⁴.

Harmonizacja stanowi narzędzie eliminacji różnic podatkowych między systemami podatkowymi krajów członkowskich. Tym samym przeciwdziała prowadzeniu przez państwa członkowskie konkurencji podatkowej opartej na redukowaniu podatków („dumping podatkowy”). Harmonizacja w ujęciu rynkowym przyczynia się zatem do ograniczenia zakłóceń w

funkcjonowaniu mechanizmów wewnątrzspółnotowego rynku oraz zwiększa wynikające z niego korzyści. W ujęciu budżetowym konkurencja podatkowa oparta na redukcji obciążeń podatkowych może stanowić przyczynę destabilizacji finansów publicznych oraz zagrożenie dla realizacji zadań przyjętych w budżecie. W dłuższym okresie konkurencja podatkowa między państwami członkowskimi prowadzi do powstania kosztów nie tylko po stronie przedsiębiorstwa, ale również po stronie państwa, takich jak np. koszty związane z obniżeniem przychodów podatkowych (erozja bazy podatkowej), koszty związane z zapewnieniem efektywności fiskalnej systemu podatkowego, niski poziom świadczonych usług publicznych lub ich brak. W ujęciu rynkowym harmonizacja podatkowa prowadzi do niwelowania różnic między przedsiębiorstwami działającymi w obrębie jednego systemu podatkowego a przedsiębiorstwami międzynarodowymi, działającymi w różnych systemach podatkowych. W tym ujęciu harmonizacja podatkowa eliminuje sytuację, w której przedsiębiorstwa międzynarodowe wykorzystują posiadane zasoby kapitałowe, złożone struktury organizacyjne i prawne, a także wysoko wykwalifikowany kapitał ludzki i dzięki temu osiągają dodatkowe korzyści podatkowe wynikające z występowania różnic między systemami podatkowymi państw, w których prowadzą działalność. W ujęciu budżetowym harmonizacja podatkowa powinna się przyczynić do zabezpieczenia bazy podatkowej oraz pozostać neutralna dla wpływów budżetowych państw członkowskich.

Jedną z właściwości podatku od towarów i usług jest wyższy aniżeli w przypadku podatków bezpośrednich stopień przeczulności ciężaru podatkowego. W praktyce oznacza to, że ciężar podatkowy jest przenoszony na finalnego nabywcę – wartość podatku jest zawarta w cenie towaru lub usługi. Możliwość przerzucania ciężaru podatkowego zależą od uwarunkowań rynkowych, tj. elastyczności popytu na dane dobro, elastyczności podaży, formy gospodarki rynkowej czy też mobilności kapitału, konstrukcji podatku¹⁵. Należy podkreślić także powszechność konsumpcji, która determinuje szeroki zakres podmiotowy i przedmiotowy tego podatku. Ze względu na powyższą właściwość podatku od towarów i usług oraz jego znaczenie dla zapewnienia warunków swobodnego przepływu towarów i usług (założenie rynku wewnętrznego) między krajami UE jako pierwszy został objęty procesem harmonizacji.

3. PRAWNE ASPEKTY HARMONIZACJI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Podstawę prawną harmonizacji podatków pośrednich stanowi art. 113 TFUE, umożliwiający Radzie uchwalanie przepisów w tym zakresie. Analiza i interpretacja zawartych w nim pojęć prawnych, chociaż budzi wątpliwości, to pozwala na sformułowanie pewnych wniosków co do zakresu i granic harmonizacji oraz narzędzi jej realizacji.

Formalną przesłanką harmonizacji podatków pośrednich, wskazaną w niniejszej podstawie prawnej, jest inicjatywa Komisji Europejskiej (KE), której wniosek jest przedkładany Radzie Unii Europejskiej, która z kolei ma obowiązek konsultacji go z Parlamentem Europejskim oraz Komitetem Ekonomiczno-Społecznym. Brak konsultacji może zostać uznany przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) za

wykroczenie procesowe, a w rezultacie stanowić podstawę do uchylecia aktu¹⁶. Po przeprowadzonej konsultacji z Parlamentem – Rada podejmuje decyzję o przyjęciu lub odrzuceniu przepisów harmonizujących. Należy jednakże zaznaczyć, że decyzja w tej sprawie musi zostać podjęta jednomyślnie, co stanowi czynnik ograniczający harmonizację.

Materialną przesłanką harmonizacji podatków pośrednich jest ustanowienie i funkcjonowanie rynku wewnętrznego oraz uniknięcie zakłóceń konkurencji.

Tym samym należy stwierdzić, że harmonizacja oznacza proces dopasowywania przepisów prawnych państw członkowskich do jednolite ustanowionych standardów prawa wspólnotowego¹⁷. W takim ujęciu harmonizacja oznacza zbliżanie regulacji prawnych i administracyjnych państw członkowskich, co odróżnia ją od standaryzacji.

Interpretacja art. 113 TFUE prowadzi także do wniosku, że harmonizacja dotyczy nie tylko wymienionych w nim podatków (tj. podatku obrotowego i akcyzy), ale również innych podatków pośrednich¹⁸, np. podatku od przepływu kapitału, od przewozu osób i towarów, od ubezpieczeń. Ponadto użyte sformułowanie „przepisy” wskazuje, że w celu harmonizacji Rada może wykorzystać wszystkie formy aktów prawnych UE, tj. rozporządzenia, dyrektywy, decyzje, zalecenia i opinie¹⁹. Kluczowe znaczenie dla harmonizacji podatków pośrednich mają dyrektywy. Z jednej strony wiążą one państwa członkowskie, do których są kierowane, z drugiej zaś – pozostawiają organom państwowym swobodę co do formy i środków realizacji określonych w nich celów. Zaletą dyrektyw, jako aktów harmonizujących podatki, jest także to, że od momentu ich wdrażania ustawodawca nie ma kompetencji do uchwalania aktów sprzecznych z daną dyrektywą – dyrektywa stanowi wykładnię interpretacyjną²⁰.

Istotnym ograniczeniem działań Wspólnoty w zakresie harmonizacji podatkowej jest reguła jednomyślności²¹. W myśl tej reguły przepisy dotyczące harmonizacji ustawodawstw w części odnoszącej się do podatków pośrednich (tj. m.in. podatku od towarów i usług), w zakresie, w jakim harmonizacja ta jest niezbędna do zapewnienia ustanowienia i funkcjonowania rynku wewnętrznego oraz uniknięcia zakłóceń konkurencji, muszą być uchwalane jednomyślnie.

Kolejnym czynnikiem ograniczającym dopuszczalną treść aktów harmonizujących są wolności podstawowe określone w TUE²², a w szczególności zapewnienie niezakłóconej konkurencji. Wspomniane wolności podstawowe wywierają wpływ zarówno na UE, jak i na państwa członkowskie. Po stronie UE stanowią one ograniczenie dopuszczalnych środków harmonizacyjnych, tzn. takich, które nie powodują zakłóceń w swobodnym przepływie osób, towarów, usług i kapitału oraz

nie mogą niekorzystnie oddziaływać na konkurencję. Chronią one zatem podatnika przed sprzecznym z ideami Wspólnoty opodatkowaniem. Po stronie państw członkowskich wywierają one wpływ na ich ustawodawstwo, gdyż zapewniają zgodność z postanowieniami TUE.

Ograniczeniem dla prac związanych z harmonizacją jest wyrażona w TUE zasada konieczności²³. Zgodnie z tą zasadą działania Wspólnoty nie mogą obejmować środków, które nie są konieczne do osiągnięcia celów TUE. Realizacja tej zasady w praktyce oznacza, że brak jest alternatywnych rozwiązań wobec rozwiązania zaproponowanego przez KE, zaproponowane rozwiązanie jest zaś niezbędne dla poprawnego funkcjonowania rynku wewnętrznego.

Innym ograniczeniem dla procesu harmonizacji jest definicja rynku wewnętrznego zawarta w TUE²⁴, w myśl której działania związane z harmonizacją podatków mogą być podejmowane tylko wówczas, gdy służą urzeczywistnieniu niezakłóconej konkurencji oraz wolności podstawowych. Oznacza to zatem, że jeżeli dany akt harmonizujący nie służy do wskazanych celów, to jest sprzeczny z postanowieniami TUE, czyli nieważny.

Ograniczeniem dla procesu harmonizacji są wątpliwości wynikające z art. 113 TUE, dotyczące kompetencji unijnych w zakresie związanym z prawem Wspólnoty do uchwalania nowych przepisów. Rozróżnić należy dwa skrajne podejścia do interpretowanego uregulowania. Według pierwszego z nich warunkiem zharmonizowania danego przepisu jest jego istnienie, co wynika z interpretacji słownej pojęcia „harmonizacji”. Zgodnie z tym poglądem Wspólnota nie ma prawa do uchwalania nowych uregulowań w zakresie podatków pośrednich, jej władztwo podatkowe sprowadza się do niwelowania różnic między systemami podatkowymi państw członkowskich. Alternatywne podejście wskazuje, że w ramach harmonizacji państwa członkowskie mogą zostać zobowiązane do jednolitego wprowadzania w życie dyrektyw nakazujących stosowanie nowych przepisów podatkowych. Podejście to oznaczałoby zaaprobowanie nieograniczonego ustawodawstwa Wspólnoty w zakresie podatków. Reasumując, Wspólnota posiada jedynie kompetencje w zakresie harmonizowania już istniejącego prawa podatkowego, a nie w zakresie tworzenia nowego prawa podatkowego²⁵.

Pierwsze prace związane z harmonizacją podatku od towarów i usług rozpoczęto w końcu lat 60. XX w. przez przyjęcie pierwszej dyrektywy Rady z dnia 11 kwietnia 1967 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich dotyczących podatków obrotowych (67/227/EWG)²⁶, w ramach której państwa członkowskie zostały zobowiązane do zastąpienia podatku obrotowego podatkiem od wartości dodanej.

Tabela 1. Kluczowe dyrektywy związane z harmonizacją podatku od wartości dodanej

Obszar	Dyrektywy
Struktura i warunki stosowania wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, w tym ogólne zasady jego ustalania i poboru	– Druga dyrektywa Rady 67/228/EWG z dnia 11 kwietnia 1967 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich dotyczących podatków obrotowych – struktura i warunki stosowania wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. WE 71 z 14.04.1967, s. 1303). – Trzecia dyrektywa Rady z dnia 9 grudnia 1969 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich, dotyczących podatków obrotowych – wprowadzenie podatku od wartości dodanej w Państwach Członkowskich (69/463/EWG) (Dz. Urz. WE L 320 z 20.12.1969, s. 34; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 16).

	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, s. 1, ze zm.). – Dyrektywa Rady 2008/117/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w celu zwalczania uchylania się od opodatkowania w związku z transakcjami wewnątrzspółnotowymi (Dz. Urz. UE L 14 z 20.01.2009, s. 7). – Dyrektywa Rady 2009/162/UE z dnia 22 grudnia 2009 r. zmieniająca niektóre przepisy dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 10 z 15.01.2010, s. 14). – Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, s. 1). – Dyrektywa Rady (UE) 2020/876 z dnia 24 czerwca 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w celu uwzględnienia pilnej potrzeby odroczenia niektórych terminów przekazywania i wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania z powodu pandemii COVID-19 (Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, s. 46).
Metody obliczania przeciętnych stawek podatku	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady z dnia 30 kwietnia 1968 r. w sprawie wspólnej metody obliczania przeciętnych stawek przewidzianych w art. 97 Traktatu (68/221/EWG) (Dz. Urz. WE L 115 z 18.05.1968, s. 14; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 5).
Stawki podatkowe	<ul style="list-style-type: none"> – Szósta dyrektywa Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EWG) (Dz. Urz. WE L 145 z 13.06.1977, s. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23). – Dyrektywa Rady 92/77/EWG z dnia 19 października 1992 r. uzupełniająca wspólny system podatku od wartości dodanej i zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG (Dz. Urz. WE L 316 z 31.10.1992, s. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 202). – Dyrektywa Rady 1999/49/WE z dnia 25 maja 1999 r. zmieniająca, w odniesieniu do poziomu standardowej stawki podatku, dyrektywę 77/388/EWG w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. WE L 139 z 2.06.1999, s. 27; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 322). – Dyrektywa Rady 1999/85/WE z dnia 22 października 1999 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do możliwości stosowania na zasadzie eksperymentu obniżonej stawki podatku VAT od usług pracochłonnych (Dz. Urz. WE L 277 z 28.10.1999, s. 34; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 330). – Dyrektywa Rady 2002/93/WE z dnia 3 grudnia 2002 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w celu rozszerzenia rozwiązania pozwalającego Państwom Członkowskim zastosować obniżone stawki VAT w stosunku do niektórych pracochłonnych usług (Dz. Urz. WE L 331 z 7.12.2002, s. 27; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 363). – Dyrektywa Rady 2004/15/WE z dnia 10 lutego 2004 r. zmieniająca dyrektywę nr 388/77/EWG w celu rozszerzenia możliwości stosowania przez Państwa Członkowskie obniżonej stawki podatku VAT do niektórych pracochłonnych usług (Dz. Urz. UE L 52 z 21.02.2004, s. 61; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 2, s. 9). – Dyrektywa Rady 2005/92/WE z dnia 12 grudnia 2005 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do okresu stosowania minimalnej stawki standardowej VAT (Dz. Urz. UE L 345 z 28.12.2005, s. 19). – Dyrektywa Rady 2006/18/WE z dnia 14 lutego 2006 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do stawek obniżonych podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 51 z 22.02.2006, s. 12). – Dyrektywa Rady 2007/75/WE z dnia 20 grudnia 2007 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do niektórych przepisów tymczasowych dotyczących stawek podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 346 z 29.12.2007, s. 13). – Dyrektywa Rady 2009/47/WE z dnia 5 maja 2009 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w zakresie stawek obniżonych podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 116 z 9.05.2009, s. 18). – Dyrektywa Rady 2010/88/UE z dnia 7 grudnia 2010 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE dotyczącą wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie okresu obowiązywania minimalnej stawki podstawowej (Dz. Urz. UE L 326 z 10.12.2010, s. 1).

	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady (UE) 2016/856 z dnia 25 maja 2016 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie okresu obowiązywania minimalnej stawki podstawowej (Dz. Urz. UE L 142 z 31.05.2016, s. 12). – Dyrektywa Rady (UE) 2018/912 z dnia 22 czerwca 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie okresu obowiązywania minimalnej stawki podstawowej (Dz. Urz. UE L 162 z 27.06.2018, s. 1). – Dyrektywa Rady (UE) 2018/1713 z dnia 6 listopada 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej stosowanego do książek, gazet i czasopism (Dz. Urz. UE L 286 z 14.11.2018, s. 20). – Dyrektywa Rady (UE) 2022/542 z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany dyrektyw 2006/112/WE i (UE) 2020/285 w zakresie stawek podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 107 z 6.04.2022, s. 1).
Opodatkowanie towarów przewożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady z dnia 28 maja 1969 r. w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego towarów przywożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (69/169/EWG) (Dz. Urz. WE L 133 z 4.06.1969, s. 6; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 8). – Druga dyrektywa Rady z dnia 12 czerwca 1972 r. w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zasad dotyczących podatku obrotowego i podatku akcyzowego stosowanych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (72/230/EWG) (Dz. Urz. WE L 139 z 17.06.1972, s. 28; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 18). – Trzecia dyrektywa Rady z dnia 19 grudnia 1978 r. w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zasad dotyczących podatku obrotowego i podatku akcyzowego stosowanych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (78/1032/EWG) (Dz. Urz. WE L 366 z 28.12.1978, s. 28; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 70). – Czwarta dyrektywa Rady z dnia 19 grudnia 1978 r. zmieniająca dyrektywę 69/169/EWG w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego towarów przywożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (78/1033/EWG) (Dz. Urz. WE L 366 z 28.12.1978, s. 31; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 73). – Dyrektywa Rady z dnia 29 czerwca 1982 r. zmieniająca dyrektywy 69/169/EWG i 77/800/EWG w odniesieniu do zasad dotyczących podatku obrotowego i podatku akcyzowego stosowanego w międzynarodowym ruchu pasażerskim (82/443/EWG) (Dz. Urz. WE L 206 z 14.07.1982, s. 35; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 89). – Dyrektywa Rady z dnia 8 lipca 1985 r. zmieniająca dyrektywę 69/169/EWG w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego towarów przywożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (85/348/EWG) (Dz. Urz. WE L 183 z 16.07.1985, s. 24; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 125). – Dyrektywa Rady z dnia 21 grudnia 1988 r. zmieniająca po raz dziewiąty dyrektywę 69/169/EWG w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego towarów przywożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (88/664/EWG) (Dz. Urz. WE L 382 z 31.12.1988, s. 41; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 134). – Dyrektywa Rady z dnia 27 marca 1991 r. zmieniająca dyrektywę 69/169/EWG w kwestii limitów zwolnień z podatku w wewnątrzspółnotowym ruchu pasażerskim oraz w zakresie odstępstwa przyznanego Królestwu Danii oraz Irlandii odnoszącego się do zasad dotyczących zwolnień przy przywozie przysługujących podróżnym (91/191/EWG) (Dz. Urz. WE L 94 z 16.04.1991, s. 24; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 151). – Dyrektywa Rady z dnia 19 grudnia 1991 r. zmieniająca dyrektywę 69/169/EWG w celu rozszerzenia i modyfikacji wyłączeń udzielonych Danii i Irlandii odnoszących się do zwolnień przysługujących podróżnym (91/673/EWG) (Dz. Urz. WE L 373 z 31.12.1991, s. 33; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 159). – Dyrektywa Rady 94/4/WE z dnia 14 lutego 1994 r. zmieniająca dyrektywy 69/169/EWG i 77/388/EWG oraz zwiększająca sumy niepodlegające opodatkowaniu dla podróżnych z państw trzecich i limity wolnocłowych zakupów w wewnątrzspółnotowym ruchu pasażerskim (Dz. Urz. WE L 60 z 3.03.1994, s. 14; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 253).

	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady 2007/74/WE z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie zwolnienia towarów przywożonych przez osoby podróżujące z państw trzecich z podatku od wartości dodanej i akcyzy (Dz. Urz. UE L 346 z 29.12.2007, s. 6).
Zasady określania terytorium państw członkowskich	<ul style="list-style-type: none"> – Szósta dyrektywa Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EWG) (Dz. Urz. WE L 145 z 13.06.1977, s. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23). – Dziewiąta dyrektywa Rady z dnia 26 czerwca 1978 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych (78/583/EWG) (Dz. Urz. WE L 194 z 19.07.1978, s. 16; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 69). – Jedenasta dyrektywa Rady z dnia 26 marca 1980 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – wyłączenie francuskich departamentów zamorskich z zakresu stosowania dyrektywy 77/388/EWG (80/368/EWG) (Dz. Urz. WE L 90 z 3.04.1980, s. 41; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 1, t. 1, s. 99).
Zasady określania podstawy opodatkowania	<ul style="list-style-type: none"> – Szósta dyrektywa Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EWG) (Dz. Urz. WE L 145 z 13.06.1977, s. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23).
Zakres podmiotowy	<ul style="list-style-type: none"> – Szósta dyrektywa Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EWG) (Dz. Urz. WE L 145 z 13.06.1977, s. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23).
Zakres przedmiotowy	<ul style="list-style-type: none"> – Szósta dyrektywa Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EWG) (Dz. Urz. WE L 145 z 13.06.1977, s. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23). – Dziesiąta dyrektywa Rady z dnia 31 lipca 1984 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych, zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG – zastosowanie podatku od wartości dodanej do wynajmu rzeczy ruchomych (84/386/EWG) (Dz. Urz. WE L 208 z 3.08.1984, s. 58; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 121). – Dyrektywa Rady 1999/81/WE z dnia 29 lipca 1999 r. zmieniająca dyrektywę 97/79/EWG w sprawie ujednoczenia podatków od papierosów, dyrektywę 92/80/EWG w sprawie ujednoczenia podatków od wyrobów tytoniowych innych niż papierosy i dyrektywę 95/59/WE w sprawie podatków innych niż podatki obrotowe wpływających na spożycie wyrobów tytoniowych (Dz. Urz. WE L 211 z 11.08.1999, s. 47; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 326).
Zasady opodatkowania eksportu i importu	<ul style="list-style-type: none"> – Szósta dyrektywa Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EWG) (Dz. Urz. WE L 145 z 13.06.1977, s. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23). – Dyrektywa Rady 2009/69/WE z dnia 25 czerwca 2009 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do uchylania się od opodatkowania związanego z importem (Dz. Urz. UE L 175 z 4.07.2009, s. 12). – Dyrektywa Rady 2009/132/WE z dnia 19 października 2009 r. określająca zakres stosowania art. 143 lit. b) i c) dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej przy ostatecznym imporcie niektórych towarów (Dz. Urz. UE L 292 z 10.11.2009, s. 5). – Dyrektywa Rady (UE) 2020/1756 z dnia 20 listopada 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie identyfikacji podatników w Irlandii Północnej (Dz. Urz. UE L 396 z 25.11.2020, s. 1). – Dyrektywa Rady (UE) 2021/1159 z dnia 13 lipca 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w zakresie tymczasowych zwolnień w imporcie i niektórych dostawach, w odpowiedzi na pandemię COVID-19 (Dz. Urz. UE L 250 z 15.07.2021, s. 1).

Zasady opodatkowania małych przedsiębiorstw i rolników	<ul style="list-style-type: none"> – Szósta dyrektywa Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednoliconą podstawą wymiaru podatku (77/388/EWG) (Dz. Urz. WE L 145 z 13.06.1977, s. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23). – Dyrektywa Rady 2020/285 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw oraz rozporządzenie nr 904/2010 w odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji do celów monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE L 62/13)
Zakres zwolnień z opodatkowania	<ul style="list-style-type: none"> – Szósta dyrektywa Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednoliconą podstawą wymiaru podatku (77/388/EWG) (Dz. Urz. WE L 145 z 13.06.1977, s. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23). – Dyrektywa Rady z dnia 28 marca 1983 r. określająca zakres art. 14 ust. 1 lit. d) dyrektywy 77/388/EWG w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej na przywóz finalny niektórych towarów (83/181/EWG) (Dz. Urz. WE L 105 z 23.04.1983, s. 38; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 91). – Dyrektywa Rady z dnia 28 marca 1983 r. w sprawie zwolnień podatkowych we Wspólnocie, dotyczących niektórych środków transportu czasowo wwożonych do jednego Państwa Członkowskiego z innego Państwa Członkowskiego (83/182/EWG) (Dz. Urz. WE L 105 z 23.04.1983, s. 59; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 112). – Dyrektywa Rady z dnia 28 marca 1983 r. w sprawie zwolnień od podatku stosowanych do przywozu na stałe z Państw Członkowskich majątku prywatnego osób fizycznych (83/183/EWG) (Dz. Urz. WE L 105 z 23.04.1983, s. 64; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 117). – Dyrektywa Rady z dnia 8 lipca 1985 r. zmieniająca dyrektywę 83/181/EWG określającą zakres art. 14 ust. 1 lit. d) dyrektywy 77/388/EWG w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej na przywóz finalny niektórych towarów (85/346/EWG) (Dz. Urz. WE L 183 z 16.07.1985, s. 21; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 124). – Dyrektywa Rady z dnia 13 czerwca 1988 r. zmieniająca dyrektywę 83/181/EWG określającą zakres stosowania art. 14 ust. 1 lit. d) dyrektywy 77/388/EWG dotyczącego zwolnienia z podatku od wartości dodanej na przywóz finalny niektórych towarów (88/331/EWG) (Dz. Urz. WE L 151 z 17.06.1988, s. 79; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 131). – Dyrektywa Rady 98/80/WE z dnia 12 października 1998 r. uzupełniająca wspólny system podatku od wartości dodanej i zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG – specjalny program dotyczący złota inwestycyjnego (Dz. Urz. WE L 281 z 17.10.1998, s. 31; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 315).
Zasady opodatkowania wymiany wewnątrzspółnotowej	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady z dnia 16 grudnia 1991 r. uzupełniająca wspólny system podatku od wartości dodanej i zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w celu zniesienia granic fiskalnych (91/680/EWG) (Dz. Urz. WE L 376 z 31.12.1991, s. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 160). – Dyrektywa Rady 2008/9/WE z dnia 12 lutego 2008 r. określająca szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, s. 23). – Dyrektywa Rady 2010/66/UE z dnia 14 października 2010 r. zmieniająca dyrektywę 2008/9/WE określającą szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim (Dz. Urz. UE L 275 z 20.10.2010, s. 1). – Dyrektywa Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej dotyczących opodatkowania handlu między państwami członkowskimi (Dz. Urz. UE L 311 z 7.12.2018, s. 3).

Zasady zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium kraju członkowskiego	<ul style="list-style-type: none"> – Ósma dyrektywa Rady z dnia 6 grudnia 1979 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – warunki zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium kraju (79/1072/EWG) (Dz. Urz. WE L 331 z 27.12.1979, s. 11; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 79). – Trzynasta dyrektywa Rady z dnia 17 listopada 1986 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – warunki zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium Wspólnoty (86/560/EWG) (Dz. Urz. WE L 326 z 21.11.1986, s. 40; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 129).
Zasady opodatkowania towarów używanych, dzieł sztuki, antyków i przedmiotów kolekcjonerskich	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady 94/5/WE z dnia 14 lutego 1994 r. uzupełniająca wspólny system podatku od wartości dodanej i zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG – przepisy szczególne dotyczące towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków (Dz. Urz. WE L 60 z 3.03.1994, s. 16; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 255).
Zasady opodatkowania usług telekomunikacyjnych	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady 1999/59/WE z dnia 17 czerwca 1999 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w zakresie systemu podatku od wartości dodanej stosowanego do usług telekomunikacyjnych (Dz. Urz. WE L 162 z 26.06.1999, s. 63; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 324).
Zasady opodatkowania usług radiowych i telewizyjnych oraz niektórych usług świadczonych drogą elektroniczną	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady 2002/38/WE z dnia 7 maja 2002 r. zmieniająca oraz tymczasowo zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do systemu podatku od wartości dodanej stosowanego do usług radiowych i telewizyjnych oraz niektórych usług świadczonych drogą elektroniczną (Dz. Urz. WE L 128 z 15.05.2002, s. 41; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 358). – Dyrektywa Rady 2006/58/WE z dnia 27 czerwca 2006 r. zmieniająca dyrektywę 2002/38/WE w odniesieniu do okresu stosowania systemu podatku od wartości dodanej stosowanego do usług nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz niektórych usług świadczonych drogą elektroniczną (Dz. Urz. UE L 174 z 28.06.2006, s. 5). – Dyrektywa Rady 2006/138/WE z dnia 19 grudnia 2006 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do okresu stosowania systemu podatku od wartości dodanej mającego zastosowanie do usług nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz niektórych usług świadczonych drogą elektroniczną (Dz. Urz. UE L 384 z 29.12.2006, s. 92).
Świadczenie usług i sprzedaż towarów na odległość	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady (UE) 2017/2455 z dnia 5 grudnia 2017 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE i dyrektywę 2009/132/WE w odniesieniu do niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość (Dz. Urz. UE L 348 z 29.12.2017, s. 7). – Dyrektywa Rady (UE) 2019/1995 z dnia 21 listopada 2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących sprzedaży towarów na odległość oraz niektórych krajowych dostaw towarów (Dz. Urz. UE L 310 z 2.12.2019, s. 1).
Warunki fakturowania w zakresie podatku od wartości dodanej	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady 2001/115/WE z dnia 20 grudnia 2001 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w celu uproszczenia, modernizacji i harmonizacji ustanowionych warunków fakturowania w zakresie podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. WE L 15 z 17.01.2002, s. 24; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 352). – Dyrektywa Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do przepisów dotyczących fakturowania (Dz. Urz. UE L 189 z 22.07.2010, s. 1).
Zasady dotyczące określania miejsca dostawy gazu i energii elektrycznej	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady 2003/92/WE z dnia 7 października 2003 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do zasad dotyczących miejsca dostawy gazu i energii elektrycznej (Dz. Urz. UE L 260 z 11.10.2003, s. 8; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 390).
Uproszczenie procedur oraz pomoc w zwalczaniu uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania	<ul style="list-style-type: none"> – Dyrektywa Rady 2006/69/WE z dnia 24 lipca 2006 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do niektórych środków w celu uproszczenia procedury obciążania podatkiem od wartości dodanej i pomocy w zwalczaniu uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania oraz uchylająca niektóre decyzje przyznające odstępstwa (Dz. Urz. UE L 221 z 12.08.2006, s. 9). – Dyrektywa Rady 2013/42/UE z dnia 22 lipca 2013 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do mechanizmu szybkiego reagowania na oszustwa związane z VAT (Dz. Urz. UE L 201 z 26.07.2013, s. 1). – Dyrektywa Rady (UE) 2016/1065 z dnia 27 czerwca 2016 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do bonów na towary lub usługi (Dz. Urz. UE L 177 z 1.07.2016, s. 9).

Zasady określania miejsca świadczenia usług	– Dyrektywa Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, s. 11).
Zasady stosowania mechanizmu odwrotnego opodatkowania	– Dyrektywa Rady 2010/23/UE z dnia 16 marca 2010 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie fakultatywnego i tymczasowego stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami niektórych usług podatnych na oszustwa (Dz. Urz. UE L 72 z 20.03.2010, s. 1). – Dyrektywa Rady 2013/43/UE z dnia 22 lipca 2013 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, w zakresie fakultatywnego i tymczasowego stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami niektórych towarów i usług podatnych na oszustwa (Dz. Urz. UE L 201 z 26.07.2013, s. 4). – Dyrektywa Rady (UE) 2018/1695 z dnia 6 listopada 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do okresu stosowania fakultatywnego mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami niektórych towarów i usług podatnych na oszustwa oraz mechanizmu szybkiego reagowania na oszustwa związane z VAT (Dz. Urz. UE L 282 z 12.11.2018, s. 5). – Dyrektywa Rady (UE) 2018/2057 z dnia 20 grudnia 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do tymczasowego stosowania ogólnego mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami towarów i usług powyżej określonego progu (Dz. Urz. UE L 329 z 27.12.2018, s. 3). – Dyrektywa Rady (UE) 2022/890 z dnia 3 czerwca 2022 r. dotycząca zmiany dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do przedłużenia okresu stosowania fakultatywnego mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami niektórych towarów i usług podatnych na oszustwa oraz mechanizmu szybkiego reagowania na oszustwa związane z VAT (Dz. Urz. UE L 155 z 8.06.2022, s. 1).
Wspólny system podatku od wartości dodanej w odniesieniu do działań obronnych w ramach UE	– Dyrektywa Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii (Dz. Urz. UE L 336 z 30.12.2019, s. 10).
Wymagania dla dostawców usług płatniczych	– Dyrektywa Rady (UE) 2020/284 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do wprowadzenia pewnych wymogów dla dostawców usług płatniczych (Dz. Urz. UE L 62 z 2.03.2020, s. 7).
Tymczasowe środki dotyczące podatku od wartości dodanej, mające zastosowanie do szczepionek przeciwko COVID-19 i wyrobów medycznych do diagnostyki <i>in vitro</i> w kierunku tej choroby w odpowiedzi na pandemię COVID-19	– Dyrektywa Rady (UE) 2020/2020 z dnia 7 grudnia 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do środków tymczasowych dotyczących podatku od wartości dodanej mających zastosowanie do szczepionek przeciwko COVID-19 i wyrobów medycznych do diagnostyki <i>in vitro</i> w kierunku tej choroby w odpowiedzi na pandemię COVID-19 (Dz. Urz. UE L 419 z 11.12.2020, s. 1).

Źródło: opracowanie własne na podstawie Bazy aktów prawnych Unii Europejskiej EUR-Lex, <https://eur-lex.europa.eu/homepage.html>, dostęp: 14.11.2022.

Przepisy dotyczące harmonizacji mogą być uchwalane także w drodze rozporządzeń Rady. Ich zaletą jest ogólny zasięg oraz możliwość bezpośredniego stosowania w państwach członkowskich²⁷.

Harmonizacja podatków pośrednich może być dokonywana przez Radę również w na podstawie jednomyślnych decyzji. Decyzje co do zasady są wiążące w całości, chyba że wskazano w nich adresatów – wówczas taka decyzja jest wiążąca wyłącznie dla owych adresatów²⁸.

W ramach wykonywania kompetencji UE Rada może przyjmować zalecenia i opinie. Należy przy tym zaznaczyć, że nie mają one mocy wiążącej.

Pośrednią rolę w harmonizacji podatków odgrywa TSUE. Jego orzecznictwo w dziedzinie podatków przyczynia się

do konkretyzacji unijnych przepisów oraz współtworzenia wspólnotowych standardów. Ustalenia TSUE mają fundamentalne znaczenie dla zapewnienia zgodności systemów podatkowych z podstawowymi wolnościami zapisanymi w TUE. Wyrazem znaczenia TSUE dla procesu harmonizacji podatkowej jest wprowadzenie przez niego generalnego zakazu podwójnego opodatkowania oraz zasady opodatkowania niezakłócającego zdrowego funkcjonowania konkurencji²⁹. Chronologiczne zestawienie orzecznictwa TSUE oraz dyrektyw wskazuje, że przepisy dyrektyw w dużym stopniu stanowiły transpozycję do ustrojów państw członkowskich ogólnych zasad i reguł zdefiniowanych przez ten organ. Jeśli się uwzględni, że postanowienia dyrektyw w znacznej mierze były dyktowane uzasadnieniami TSUE,

należy stwierdzić, że jego rola w procesie harmonizacji jest istotna.

Reasumując, harmonizacja podatku od towarów i usług przebiegała w kilku etapach, a jej nadrzędnym celem było zapewnienie przejrzystości handlu na obszarze UE. Dotychczasowe działania związane z harmonizacją doprowadziły do opracowania i wdrożenia systemu rozliczeniowego opartego na zasadzie opodatkowania w kraju przeznaczenia w przypadku transakcji z udziałem zarejestrowanych płatników VAT. W ramach działań udoskonalających system obliczania i poboru VAT określono zasady rozliczania tego podatku od usług świadczonych między przedsiębiorstwami – zgodnie z tą zasadą podatek miał być pobierany w kraju świadczenia usługi. Kolejnym etapem harmonizacji było nadanie państwu członkowskiemu możliwości stosowania specjalnych zasad upraszczających pobieranie podatku VAT. Efektem dotychczasowych prac związanych z harmonizacją jest ujednolicenie minimalnej stawki podstawowej na poziomie 15%, a także nadanie państwu członkowskiemu możliwości określania stawki obniżonej o 5% w odniesieniu do niektórych towarów i usług. Ponadto w ramach unijnego systemu podatku od wartości dodanej zostały opracowane i wdrożone środki służące do walki z oszustami oraz pakiet upraszczający działanie małych i średnich przedsiębiorstw.

4. AKTY PRAWNE W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG IMPLEMENTUJĄCE DYREKTYWY I ROZPORZĄDZENIA

Analiza budżetowych skutków harmonizacji podatku od towarów i usług została przeprowadzona z wykorzystaniem aktów prawnych realizujących przepisy prawa UE, dla których wnioskodawcą jest Minister Finansów (Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej).

Zmianą ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³⁰ dokonano implementacji do polskiego porządku prawnego wspólnotowych reguł opodatkowania tym podatkiem, tj. dyrektywy 2006/112/WE. Konieczność nowelizacji wynikała także z przyjęcia przez Radę Unii Europejskiej rozporządzenia wykonawczego do przywołanej dyrektywy³¹. Zmiana przepisów niniejszej ustawy była także spowodowana potrzebą uwzględnienia wyroku TSUE w sprawie prawa do odliczenia podatku z faktur wystawionych przez podmiot niezarejestrowany do celów podatku VAT³². Nowelizacja polegała na:

1) modyfikacji definicji „eksportu towarów”;

- 2) zdefiniowaniu pojęcia „usług elektronicznych”;
- 3) wprowadzeniu możliwości wyboru opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przez podanie dostawcy towarów numeru identyfikacyjnego VAT UE – przyjęte rozwiązania umożliwiły podatnikom oraz osobom prawnym niebędącym podatnikami wybór opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przez złożenie pisemnego oświadczenia o takim wyborze lub podanie dokonującemu dostawy numeru identyfikacyjnego;
- 5) zmianach technicznych wynikających ze zdefiniowania w rozporządzeniu wykonawczym nr 282/2011 pojęć dotyczących siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, stałego miejsca zamieszkania i zwykłego miejsca pobytu;
- 6) określeniu miejsca opodatkowania pojedynczej usługi, nabywanej jednocześnie do celów związanych z działalnością gospodarczą, jak również wykorzystywanej do celów prywatnych;
- 7) rozszerzeniu definicji podatnika przez objęcie nią osoby prawnej niebędącej podatnikiem, ale zobowiązanej do identyfikacji dla celów VAT;
- 8) kompleksowym uregulowaniu miejsca świadczenia usług transportu towarów. W ramach przyjętych rozwiązań rozszerzono dotychczasowe przepisy przez dodanie regulacji dotyczących świadczenia usług transportu towarów na rzecz polskich podatników lub podatników z krajów trzecich, w sytuacji gdy transport jest wykonywany w całości na terytorium kraju lub poza terytorium UE;
- 9) określeniu zasad bezpiecznego stosowania podpisu elektronicznego w odniesieniu do podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium UE usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu, które mają siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium UE – dokonana modyfikacja przepisów umożliwiła odejście od stosowania bezpiecznego podpisu elektronicznego weryfikowanego za pomocą kwalifikowanego certyfikatu na rzecz wyłącznego stosowania aplikacji informatycznej udostępnionej na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- 10) modyfikacji przepisów dotyczących prawa do odliczenia podatku z faktur wystawionych przez podmioty niezarejestrowane do celów podatku VAT przez rezygnację z zakazu odliczania podatku naliczonego, w przypadku gdy wystawcą jest podmiot nieuprawniony do wystawiania faktur³³.

Tabela 2. Szacowane skutki budżetowe ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. (w mln zł)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz ustawy o transporcie drogowym, druk sejmowy nr 4201 (VI kad.), [https://orka.sejm.gov.pl/Druki6ka.nsf/0/200255C4658C2157C125789600425C2D/\\$file/4201.pdf](https://orka.sejm.gov.pl/Druki6ka.nsf/0/200255C4658C2157C125789600425C2D/$file/4201.pdf), dostęp: 15.11.2022.

Zasadniczym celem dyrektywy Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej³⁴ było wprowadzenie zmian w przepisach dotyczących faktu-

rowania, przesyłania i przechowywania faktur w formie elektronicznej, tak aby faktury papierowe oraz faktury przesyłane i przechowywane w formie elektronicznej były traktowane w ten sam sposób. Dyrektywa ta została implementowana do

polskiego porządku prawnego przez zmiany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej³⁵. W ramach niniejszego rozporządzenia:

- 1) wprowadzono możliwość zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności oraz czytelności treści faktury za pomocą dowolnych kontroli biznesowych, które usta-

lają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług;

- 2) zlikwidowano obowiązek wyrażania formalnej zgody na przesyłanie faktur w formie elektronicznej – kwestię tę pozostawiono całkowicie w gestii umownej stron, tj. umożliwiono ustne wyrażenie zgody na przesyłanie faktur drogą elektroniczną przez przyszłego odbiorcę faktur lub akceptację dorozumianą, co oznacza, że konsument, który otrzymał fakturę w tej formie, reguluje płatność z niej wynikającą.

Tabela 3. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej (w mln zł)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 11.1, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/68729/68760/dokument58715.pdf>, dostęp: 15.11.2022.

Wraz z uchwaleniem dyrektywy 2010/45/UE powstała potrzeba dokonania zmian dostosowawczych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług³⁶. Wprowadzone zmiany polegały na:

- 1) umożliwieniu wystawiania faktur VAT również zarejestrowanym podatnikom VAT zwolnionym;
- 2) zmianach w sposobie oznaczania faktur przez małych podatników VAT rozliczających się metodą kasową;
- 3) określeniu sposobu oznaczania faktur przez podatników świadczących usługi turystyki oraz dokonujących dostaw, o których mowa w art. 120 ustawy z dnia 11 marca 2004 r., np. dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków, towarów używanych;
- 4) likwidacji obowiązku umieszczania na fakturach dokumentujących sprzedaż paliw do pojazdów samochodowych numeru rejestracyjnego tego pojazdu;
- 5) wprowadzeniu możliwości wystawiania faktur uproszczonych, w przypadku gdy wartość transakcji nie przekracza 450 zł lub 100 euro – jeżeli kwoty na takiej fakturze zostały określone w euro;
- 6) odformalizowaniu procedury i warunków wystawiania faktur przez nabywcę – kwestia ta została pozostawiona całkowicie w gestii stron;

- 7) likwidacji szczegółowych zasad wystawiania faktur w przypadku stosowania przez podatnika cen urzędowych;
- 8) wprowadzeniu możliwości wystawiania w ciągu 7 dni faktur zbiorczych obejmujących wszystkie transakcje dokonane w ciągu całego miesiąca kalendarzowego;
- 9) wprowadzeniu możliwości wystawiania faktur dokumentujących wewnątrzspółnotowe nabycie nawet do 15. dnia następującego po miesiącu, w którym te transakcje wystąpiły³⁷.

W następstwie zmiany rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny³⁸ została zlikwidowana procedura uszlachetnienia czynnego w systemie cel zwrotnych, a procedura uszlachetnienia czynnego w systemie zawieszonych została zastąpiona procedurą uszlachetnienia czynnego. W związku z powyższym powstała potrzeba wprowadzenia zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług³⁹. W celu dostosowania przepisów tego rozporządzenia do nowego podziału procedur i ich nazewnictwa zrezygnowano z dotychczasowego rozwiązania dotyczącego zwrotu podatku naliczonego z tytułu importu towarów – stał się on możliwy na podstawie zasad ogólnych⁴⁰.

Implementacja dyrektywy Rady (UE) 2016/1065 z dnia 27 czerwca 2016 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w

Tabela 4. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 11 grudnia 2012 r. (w mln zł)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 11.1, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/68697/68728/dokument57791.pdf>, dostęp: 15.11.2022.

Tabela 5. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 16 grudnia 2013 r. (w mln zł)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 92, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12287701/12367364/dokument237452.doc>, dostęp: 15.11.2022.

odniesieniu do bonów na towary lub usługi⁴¹ oraz dyrektywy Rady (UE) 2017/2455 z dnia 5 grudnia 2017 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość⁴² wymagała zmian w ustawie z dnia 11 marca 2004 r.⁴³

W związku z implementacją dyrektywy 2016/1065 do polskiego porządku prawnego zostały wprowadzone takie pojęcia, jak: bon, bon jednego przeznaczenia, bon różnego przeznaczenia. Ponadto uchwalono regulacje dotyczące zasad opodatkowania bonów (w szczególności w łańcuchu dystrybucji) oraz dotyczące podstawy opodatkowania w przypadku bonów różnego przeznaczenia.

W związku z implementacją dyrektywy 2017/2455 wprowadzono zmiany nakierowane na zmniejszenie kosztów i uciążliwości związanych z rozliczaniem podatku VAT od usług elektronicznych świadczonych na rzecz konsumentów z innych niż Polska państw członkowskich. Rozwiązania w tym zakresie przewidują:

- 1) wprowadzenie progu w kwocie 10 tys. euro (42 tys. zł), odnoszącego się do rocznej wartości netto usług elektronicznych świadczonych unijnym konsumentom spoza Polski. Do wysokości tego limitu podatnicy będą mogli rozliczać VAT z tytułu takich usług według reguł obowiązujących dla transakcji krajowych, przy czym omawiane rozwiązanie ma charakter fakultatywny – podatnik może się zdecydować na rozliczanie VAT w państwach członkowskich odbiorców usług;
- 2) dopuszczenie podatników nieposiadających siedziby na terytorium UE, ale zarejestrowanych dla celów VAT w jednym państwie członkowskim lub wielu państwach członkowskich, do rozliczania usług elektronicznych w małym punkcie kompleksowej obsługi⁴⁴.

Zastąpienie dotychczas obowiązujących kodów CN nowymi kodami w wyniku ukazania się rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2019/1776 z dnia 22 października 2019 r. zmieniającego załącznik I do rozporządzenia (EWG) nr 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej

Tabela 6. Szacowane skutki budżetowe ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. (w mln zł)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Wpływy do budżetu państwa	-2,3	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1
Wydatki z budżetu państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo budżetu państwa	-2,3	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1

Źródło: Ocena skutków regulacji – rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, druk sejmowy nr 2904 (VIII kad.), <https://orka.sejm.gov.pl/Druki8ka.nsf/0/FB0A1CB64865A615C12583280031AFF4/%24File/2904.pdf>, dostęp: 15.11.2022.

Tabela 7. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 16 grudnia 2019 r. (w mln zł)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie wykazów towarów do celów poboru podatku od towarów i usług w imporcie, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 1061, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12327669/12644756/dokument430634.doc>, dostęp: 15.11.2022.

Tabela 8. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 30 czerwca 2020 r. (w mln. zł.)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Wpływy do budżetu państwa	0,0	-277,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wydatki z budżetu państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo budżetu państwa	0,0	-277,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 207, <https://legislacja.gov.pl/docs//502/12335252/12696688/12696689/dokument452907.pdf>, dostęp: 15.11.2022.

oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej⁴⁵ było przesłanką do podjęcia działań dostosowawczych. W związku z powyższym zaistniała konieczność wydania rozporządzenia⁴⁶ zmieniającego załącznik nr 1 w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie wykazów towarów do celów poboru podatku od towarów i usług w imporcie⁴⁷.

W następstwie przyjęcia dyrektywy Rady (UE) 4482 z dnia 24 czerwca 2020 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w celu uwzględnienia pilnej potrzeby odroczenia niektórych terminów przekazywania i wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania z powodu pandemii COVID-19⁴⁸ wystąpiła potrzeba przedłużenia terminów dotyczących raportowania schematów podatkowych transgranicznych. Wdrożenie przepisów przywołanej dyrektywy do polskiego porządku prawnego nastąpiło w drodze wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami⁴⁹. Na mocy niniejszego rozporządzenia zostały przedłużone:

- 1) terminy wymiany informacji podatkowych określone w:
 - a) ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami⁵⁰,
 - b) ustawie z dnia 9 października 2015 r. o wykonaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FAT-CA⁵¹;
- 2) terminy realizacji obowiązków informacyjnych w zakresie informowania o schematach podatkowych, określone w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa⁵².

W wyniku wystąpienia Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z UE powstała konieczność zmian w zakresie identyfikacji podatników w Irlandii Północnej. Dy-

rektywa Rady (UE) 2020/1756 z dnia 20 listopada 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie identyfikacji podatników w Irlandii Północnej⁵³ została implementowana przepisami rozporządzenia nowelizującego⁵⁴, na mocy którego zaktualizowano załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock⁵⁵, w części „Objaśnienia szczegółowe” do formularza VAT-UE „Informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock”.

Zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych⁵⁶ miała na celu umożliwienie czasowego stosowania stawki VAT 0% w przypadku dostawy, wewnątrzspółnotowego nabycia i importu testów diagnostycznych w kierunku SARS-CoV-2 i wywołanej nim choroby COVID-19, będących wyrobami medycznymi do diagnostyki *in vitro* w rozumieniu ustawy z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych⁵⁷ lub rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* oraz uchylenia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE⁵⁸, dopuszczonymi do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (RP). Zwolnieniem tym zostały objęte także szczepionki przeciwko COVID-19, będące produktami leczniczymi dopuszczonymi do obrotu na terytorium RP⁵⁹ lub które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub KE⁶⁰.

W związku z obowiązkiem implementacji do polskiego porządku prawnego przepisów dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia

Tabela 9. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 28 stycznia 2021 r. (w mln zł)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 295, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//577/12342153/12755186/dokument487549.doc>, dostęp: 15.11.2022.

Tabela 10. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych⁶¹ (w mln zł)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 478, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12354554/12839610/dokument538072.docx>, dostęp: 15.11.2022.

niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej dotyczących opodatkowania handlu między państwami członkowskimi⁶² powstała konieczność nowelizacji ustawy z dnia 11 marca 2004 r. (tzw. *quick fix*). Zmiany wprowadzone ustawą z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw⁶³ w części dotyczącej podatku od towarów i usług miały na celu usprawnienie, ujednoczenie i uszczelnienie systemu VAT w następujących obszarach:

1. Uproszczenie i zharmonizowanie zasad korzystania z procedury magazynu typu call-off stock w handlu transgranicznym – polegało to na uszczegółowieniu zawartości ewidencji prowadzonych przez dostawcę i nabywcę w ramach wspomnianej procedury. Ponadto zostały wprowadzone rozwiązania upraszczające i ujednoczające stosowanie przepisów dotyczących VAT w tym zakresie w obrębie jednolitego rynku unijnego. Umożliwiły one uznanie – pod pewnymi warunkami – transakcji z wykorzystaniem magazynu typu call-off stock za powodujące dostawę zwolnioną z prawem do odliczenia (stawka 0%) w państwie członkowskim wyjścia i wewnątrzspółnotowe nabycie (po stronie nabywcy) opodatkowane w państwie członkowskim przybycia.
2. Zharmonizowanie regulacji w zakresie tzw. transakcji łańcuchowych – ujednoczono zasady rozliczania podatku VAT w ramach tego rodzaju transakcji przez zdefiniowanie podmiotu pośredniczącego oraz ustanowienie jednolitych reguł określania tzw. transakcji ruchomej przy wysyłce lub transporcie towaru między różnymi państwami członkowskimi. W związku z wprowadzonymi zmianami powstała konieczność modyfikacji zasad analizowania warunków dostawy w przypadku transakcji łańcuchowych przez określenie reguły ogólnej, zgodnie z którą transakcją ruchomą jest transakcja, w której nabywcą jest podmiot pośredniczący, tj. podmiot inny niż pierwszy w kolejności dostawcy i ostatni w kolejności nabywcy. Ponadto uchwalono przepisy dotyczące eksportu oraz takich transakcji unijnych, w których wysyłka lub transport są dokonane

przez pierwszego lub ostatniego w kolejności podatnika w łańcuchu.

3. Uznanie numeru identyfikacji VAT nabywcy oraz złożenie prawidłowej informacji podsumowującej za przesłanki materialne do zastosowania zwolnienia z prawem do odliczenia (stawka 0%) do wewnątrzspółnotowej dostawy towarów – wprowadzono wymóg posiadania ważnego numeru identyfikacyjnego VAT przez nabywcę w państwie członkowskim innym niż państwo, w którym rozpoczyna się transport towarów, jako przesłanki materialnej umożliwiającej dostawcy zastosowanie zwolnienia (stawka 0%). Rozwiązanie to jest kluczowe dla uszczelnienia systemu obliczania i poboru podatku VAT w UE. W następstwie implementacji dyrektywy 2018/1910 do polskiego porządku prawnego powstał obowiązek złożenia prawidłowej informacji podsumowującej jako przesłanki materialnej. W praktyce oznacza to, że w przypadku niespełnienia tej przesłanki zwolnienie z prawem do odliczenia, tj. stawka 0%, nie będzie miało zastosowania, z wyjątkiem sytuacji, gdy dostawca należycie uzasadni swoje uchybienie.

Ponadto w ramach niniejszej nowelizacji ustawy z dnia 11 marca 2004 r. wprowadzono rozwiązania stanowiące realizację wyroku TSUE, w którym orzeczono o braku możliwości uzależnienia zastosowania zwolnienia w eksporcie od obowiązku osiągnięcia przez podatnika minimalnego pułapu obrotów za poprzedni rok podatkowy lub – w braku spełnienia tego warunku – zawarcia umowy z podmiotem uprawnionym do zwrotu VAT podróżnym⁶⁴. Wskutek zmian zniesiono limit obrotów warunkujący możliwość dokonywania zwrotu podatku VAT podróżnym przez samego sprzedawcę (*tax free*)⁶⁵.

Przepisy dyrektywy Rady (UE) 2021/1159 z dnia 13 lipca 2021 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w zakresie tymczasowych zwolnień w imporcie i niektórych dostawach, w odpowiedzi na pandemię COVID-19⁶⁶ zostały wprowadzone do polskiego porządku prawnego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług⁶⁷. Zasadniczym celem niniejszego rozporządzenia było umożliwienie zwrotu VAT KE, agencji

Tabela 11. Szacowane skutki budżetowe ustawy z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (w mln zł)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Wpływy do budżetu państwa	0,00	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68
Wydatki z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo budżetu państwa	0,00	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68	684,68

Źródło: dane z Ministerstwa Finansów uzyskane na wniosek o udostępnienie informacji publicznej.

Tabela 12. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 28 grudnia 2021 r. (w mln zł)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 466, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12354350/12837941/dokument539395.doc>, dostęp: 15.11.2022.

lub organowi utworzonemu przez UE, posiadającym siedzibę lub przedstawicielstwo na terytorium kraju, z tytułu nabycia towarów i usług przez te podmioty w ramach wykonywania zadań powierzonych im na mocy prawa UE w celu reagowania na pandemię COVID-19.

Narzędziem wdrożenia przepisów dyrektywy 2021/1159 do polskiego porządku prawnego było także rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych⁶⁸. Zawiera ono przepisy wprowadzające tymczasowo stawkę 0% dla dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz KE, agencji lub organów utworzonych przez UE, posiadających siedzibę lub przedstawicielstwo na terytorium innego państwa członkowskiego niż terytorium kraju, w przypadku nabycia tych towarów i usług w ramach wykonywania zadań powierzonych tym podmiotom na mocy prawa UE w celu reagowania na pandemię.

Na mocy dyrektywy 2021/1159 państwa członkowskie zostały zobowiązane do rozszerzenia zakresu podmiotowego tymczasowych zwolnień w imporcie i niektórych dostawach. Zgodnie z tą dyrektywą zwolnienie z tytułu podatku VAT ma zastosowanie do importu towarów przez KE, agencję lub organ, ustanowione na mocy prawa UE, w ramach wykonywania ich zadań w celu reagowania na pandemię COVID-19. Implementacja do polskiego porządku prawnego powyższego zwolnienia wymagała wydania rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień⁶⁹. Wprowadzona zmiana rozszerzyła zwolnienia z tytułu importu towarów przez KE, agencję lub organ, ustanowione na mocy prawa UE, w przypadku gdy KE, taka agencja lub taki organ nabywają te towary w ramach wykonywania zadań powierzonych im na mocy prawa UE w celu reagowania na pandemię COVID-19, z wyjątkiem gdy importowane towary są wykorzystywane przez

KE, taką agencję lub taki organ natychmiast lub w późniejszym terminie do celów dalszej odpłatnej dostawy towarów, eksportu towarów i odpłatnej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów⁷⁰.

Realizacja obowiązku zaimplementowania do krajowych przepisów podatkowych tzw. pakietu VAT e-commerce wymagała nowelizacji ustawy z dnia 11 marca 2004 r.⁷² W ten sposób do polskiego porządku prawnego wdrożono:

- 1) dyrektywę Rady (UE) 2017/2455 z dnia 5 grudnia 2017 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość⁷³;
- 2) dyrektywę Rady (UE) 2019/1995 z dnia 21 listopada 2019 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących sprzedaży towarów na odległość oraz niektórych krajowych dostaw towarów⁷⁴;
- 3) rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego⁷⁵;
- 4) sprostowanie do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego⁷⁶;
- 5) dyrektywę Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, cel i innych obciążeń⁷⁷;
- 6) rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej⁷⁸.

Zasadniczym celem implementowania pakietu VAT e-commerce jest zwiększenie efektywności poboru podatku należ-

Tabela 13. Szacowane skutki budżetowe skutki rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (w mln zł)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Wpływy do budżetu państwa	0,0	-199,6	-20,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wydatki z budżetu państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo budżetu państwa	0,0	-199,6	-20,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 265, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12341257/12746855/dokument482295.pdf>, dostęp: 15.11.2022.

Tabela 14. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług warunków stosowania tych zwolnień⁷¹ (w mln zł)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 452, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12353504/12830577/dokument536779.docx>, dostęp: 15.11.2022.

nego od transakcji dokonywanych za pośrednictwem interfejsów elektronicznych między przedsiębiorstwami i konsumentami (ang. *business to consumer* – B2C) oraz zmniejszenie kosztów administracyjnych i kosztów ciążących na przedsiębiorstwach w związku z rozliczaniem podatku należnego od tego typu transakcji. W ramach nowelizacji ustawy z dnia 11 marca 2004 r. wprowadzono rozwiązania, które przenoszą odpowiedzialność za zobowiązanie w VAT z tytułu określonych dostaw B2C na podatników prowadzących działalność gospodarczą związaną z zarządzaniem interfejsami elektronicznymi, tj. operatorów interfejsu elektronicznego. W celu zwiększenia efektywności administracji skarbowej w zakresie monitoringu wykonywania obowiązków przewidzianych w przywołanej ustawie operatorzy interfejsów elektronicznych, za których pośrednictwem są świadczone usługi oraz są dokonywane dostawy towarów na terytorium UE na rzecz konsumentów, zostali zobowiązani do prowadzenia ewidencji tych transakcji w postaci elektronicznej.

Realizacja celów określonych w implementowanych dyrektywach, tj. zasady opodatkowania w miejscu przeznaczenia, ochrony dochodów podatkowych państw członkowskich, stworzenia równych warunków działania dla zainteresowanych przedsiębiorstw i zminimalizowania obciążeń, do których ponoszenia są zobowiązane, wymagała przyjęcia szczególnych procedur. W związku z tym w nowelizowanej ustawie z dnia 11 marca 2004 r. rozszerzono unijną procedurę One Stop Shop (OSS) mającą za zadanie uszczelnienie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie transakcji w sektorze B2C. Tą szczególną procedurą objęto usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze oraz usługi świadczone drogą elektroniczną, jeżeli są one świadczone przez podatników mających siedzibę na terytorium UE, ale nieposiadających siedziby w państwie członkowskim konsumpcji. W celu zmniejszenia kosztów ciążących na przedsiębiorstwach w związku z rozliczaniem podatku należnego z tytułu transakcji dokonywanych za pośrednictwem interfejsów elektronicznych między przedsiębiorstwami i konsumentami w procedurze OSS uproszczono obowiązki dotyczące podatku VAT dla podatników dokonujących dostaw towarów i świadczących usługi osobom niebędącym podatnikami na terytorium UE przez umożliwienie im:

- 1) elektronicznej rejestracji dla celów podatku VAT w jednym państwie członkowskim,
- 2) deklarowania i płacenia należnego podatku VAT w ramach jednej elektronicznej deklaracji kwartalnej,
- 3) współpracy z administracją podatkową własnego państwa członkowskiego, nawet jeśli dokonywane dostawy lub świadczenie usług mają charakter transgraniczny.

W związku z implementacją dyrektyw w ramach pakietu VAT e-commerce wprowadzono procedurę szczególną importu dla sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich (Importowy One Stop Shop). Aby zapewnić efektywność niniejszej procedury, określono także zakres środków mających zastosowanie do wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość i sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich.

W ramach implementacji niniejszych dyrektyw uproszczono procedurę rozliczania VAT z tytułu importu towarów w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 euro (tzw. uregulowania szczególne), jeżeli towary są umieszczone w przesyłkach wysłanych z terytorium państwa trzeciego do odbiorcy przebywającego na terytorium kraju. Procedura ta będzie dostępna dla podmiotów zgłaszających towary organom celnym (operatorów pocztowych w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe⁷⁹, np. kurierów, operatorów pocztowych, podatników posiadających status upoważnionego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 38 unijnego kodeksu celnego, np. agencji celnych), zobligowanych do poboru podatku VAT od osób, dla których towary są przeznaczone, i zgłoszenia tego podatku w deklaracji miesięcznej oraz dokonania wpłaty tego pobranego podatku⁸⁰.

Zmiany wprowadzone w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. w zakresie rozszerzającym i modyfikującym procedury szczególne dotyczące usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych oraz w zakresie nowej procedury szczególnej dotyczącej sprzedaży na odległość towarów importowanych spowodowały konieczność nowelizacji rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom⁸¹. Prawodawca zdecydował się na wydanie nowego rozporządzenia, tj. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 20 października 2021 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom⁸², które implementuje do polskiego porządku prawnego:

- 1) dyrektywę Rady 2008/9/WE z dnia 12 lutego 2008 r. określającą szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim⁸³;
- 2) dyrektywę 2006/112/WE;
- 3) trzynastą Dyrektywę Rady z dnia 17 listopada 1986 r. w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – warunki

Tabela 15. Szacowane skutki budżetowe ustawy z dnia 20 maja 2021 r. (w mln zł)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Wpływy do budżetu państwa	482	1157	1157	1157	1157	1157	1157	1157	1157	1157	1157
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	482	1157	1157	1157	1157	1157	1157	1157	1157	1157	1157

Źródło: Ocena skutków regulacji – rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, druk sejmowy nr 1114, <https://orka.sejm.gov.pl/Druki9ka.nsf/0/178AB3486777E5CBC12586B900373A92/%24File/1114.pdf>, dostęp: 16.11.2022.

- zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium Wspólnoty (86/560/EWG)⁸⁴;
- 4) dyrektywę 2017/2455;
- 5) dyrektywę Rady 2009/132/WE z dnia 19 października 2009 r. określającą zakres stosowania art. 143 lit. b) i c) dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej przy ostatecznym imporcie niektórych towarów⁸⁵.

W wyniku wydania rozporządzenia z dnia 20 października 2021 r. zmianie uległy przepisy umożliwiające zwrot podatku również w sytuacji, gdy podatnicy dokonują czynności na terytorium kraju, rozliczanych w ramach procedur szczególnych dotyczących świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość. W nowym rozporządzeniu rozszerzono katalog czynności, które podmiot uprawniony z państwa członkowskiego UE lub podmiot uprawniony z państwa trzeciego będzie mógł wykonywać na terytorium kraju, aby móc wystąpić o zwrot podatku. Ponadto w tym akcie prawnym określono katalog czynności wyłączających spełnienie zasady wzajemności w odniesieniu do podmiotów uprawnionych z państwa trzeciego (np. wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość, dokonywana przez podatników zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT).

Wraz z wejściem w życie przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylecia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG⁸⁶ powstała konieczność dostosowania przepisów w zakresie podatku VAT w części dotyczącej opodatkowania towarów związanych z ochroną zdrowia. W związku z powyższym znowelizowano rozporządzenie z dnia 25 marca 2020 r.⁸⁷, co umożliwiło utrzymanie dotychczasowego zakresu przedmiotowego preferencji oraz zapewniło stosowanie stawki VAT 8% dla wszystkich wyrobów i usług medycznych⁸⁸.

W związku z obowiązkiem implementacji do polskiego porządku prawnego przepisów dyrektywy Rady (UE)

2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii⁸⁹ znowelizowano ustawę z dnia 11 marca 2004 r.⁹⁰ w części odnoszącej się do sił zbrojnych Państw-Stron Paktu Północnoatlantyckiego. Zakres zmian obejmuje:

- 1) wprowadzenie zwolnienia z VAT dla importu towarów do państw członkowskich przez siły zbrojne innych państw członkowskich do użytku tych sił lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes bądź kantyn, jeżeli siły te biorą udział w działaniach obronnych przeprowadzanych w celu realizacji działania UE w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony;
- 2) dodanie przepisu, zgodnie z którym przemieszczenie towarów, które mają być wykorzystane przez siły zbrojne państwa członkowskiego uczestniczącego w działaniach obronnych przeprowadzanych w celu realizacji działania UE w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, będzie stanowiło wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, w przypadku gdy towary te zostały przemieszczone (wykorzystane) do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego im personelu cywilnego i nie zostały nabyte na zasadach regulujących opodatkowanie VAT na rynku krajowym państwa członkowskiego, w którym siły te stacjonują, jeżeli przemieszczenie analogicznych towarów spoza terytorium UE (import towarów) nie podlegałoby powyższemu zwolnieniu;
- 3) wprowadzenie delegacji dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, przypadków i trybu zwrotu podatku siłom zbrojnym państw członkowskich biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony i ich personelowi cywilnemu oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych⁹¹.

Tabela 16. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 20 października 2021 r. (w mln zł)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 372, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12347756/12793515/dokument526540.doc>, dostęp: 16.11.2022.

Tabela 17. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (w mln zł)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 166, <https://legislacja.gov.pl/projekt/12332404/katalog/12677739#12677739>, dostęp: 21.11.2022.

Wskutek nowelizacji zwolnienie z podatku VAT z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług, przeznaczonych do użytku sił zbrojnych państwa członkowskiego lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też do zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te uczestniczą w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania UE w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony poza swoim państwem członkowskim, analogicznie jak w przypadku sił zbrojnych NATO⁹², będzie się odbywać przez zwrot podatku.

W celu transpozycji do polskiego porządku prawnego postanowień dyrektywy 2019/2235 oraz rozporządzenia wykonawczego nr 282/2011 niezbędna była zmiana rozporządzenia z dnia 25 marca 2020 r. Polegała ona na dodaniu przepisów umożliwiających zastosowanie stawki podatku VAT 0% do dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie przeznaczenia, do użytku własnego takich sił zbrojnych lub personelu cywilnego im towarzyszącego lub też do zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania UE w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony oraz gdy dostawy towarów lub świadczenie usług są dokonywane do państwa członkowskiego przeznaczenia innego niż RP⁹³.

Transpozycja do polskiego porządku prawnego przepisów dyrektywy 2019/2235 wymagała zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom

zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom, ich personelowi cywilnemu, członkom rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych⁹⁴ oraz wydania rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2021 r.

Wspomniane rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2021 r. umożliwiło objęcie zwolnieniem z podatku VAT dostawy towarów dla sił zbrojnych państw członkowskich innych niż RP lub towarzyszącego im personelu cywilnego do użytku w mesach i kantynach tych sił zbrojnych, jeżeli siły te biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania UE w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony.

Implementacja do polskiego porządku prawnego przepisów dyrektywy Rady (UE) 2020/284 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do wprowadzenia pewnych wymogów dla dostawców usług płatniczych⁹⁶ oraz rozporządzenia Rady (UE) 2020/283 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do środków służących wzmocnieniu współpracy administracyjnej w celu zwalczania oszustw w dziedzinie VAT⁹⁷ wymagały zmiany ustawy z dnia 11 marca 2004 r.⁹⁸ Wskazane akty prawne stanowią część uregulowań mających na celu zwalczanie oszustw związanych z VAT w obszarze handlu elektronicznego (e-commerce). Pakiet VAT e-commerce został wdrożony do krajowego porządku prawnego ustawą z dnia 20 maja 2021 r. W ramach wprowadzo-

Tabela 18. Szacowane skutki budżetowe ustawy z dnia 12 maja 2022 r. (w mln zł)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Wpływy do budżetu państwa	-5,2	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4
Wydatki z budżetu państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo budżetu państwa	-5,2	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4	-12,4

Źródło: Ocena skutków regulacji – rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, druk sejmowy nr 2182, <https://orka.sejm.gov.pl/Druki9ka.nsf/0/D88FAE830A7D5740C125882B00441835/%24File/2182.pdf>, dostęp: 16.11.2022.

Tabela 19. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 28 czerwca 2022 r. (w mln zł)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2028	2029	2030	2031
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 556, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12360653/12886020/dokument563161.pdf>, dostęp: 16.11.2022.

Tabela 20. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 29 czerwca 2022 r. (w mln zł)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom, towarzyszącemu im personelowi cywilnemu, członkom ich rodzin oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz sił zbrojnych, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 547, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12360850/12887341/dokument563158.pdf>, dostęp: 16.11.2022.

Tabela 21. Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień⁹⁵ (w mln zł)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Wpływy do budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 548, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12360200/12882941/dokument569955.docx>, dostęp: 16.11.2022.

nych zmian dostawcy usług płatniczych zlokalizowani w Polsce zostali zobowiązani do prowadzenia ewidencji płatności transgranicznych i odbiorców płatności. Ewidencje te są raz na kwartał udostępniane drogą elektroniczną Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, a następnie przekazywane – także drogą elektroniczną – do centralnego elektronicznego systemu informacji o płatnościach (Central Electronic System of Payment information – CESOP). Obowiązek ich prowadzenia mają dostawcy usług płatniczych zlokalizowani na terytorium Polski, a więc obejmuje: banki krajowe, oddziały banków zagranicznych, instytucje kredytowe, instytucje pieniądza elektronicznego, Poczta Polska S.A., instytucje płatnicze, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, biura usług płatniczych i małe instytucje płatnicze⁹⁹. Obowiązek prowadzenia i przekazywania niniejszych ewidencji przez dostawców usług płatniczych wystąpi, jeżeli:

- 1) środki pieniężne będą przekazywane od płatnika zlokalizowanego w państwie członkowskim (co do zasady jest to nabywca towarów lub usług) do odbiorcy płatności zlokalizowanego w innym państwie członkowskim bądź poza UE (co do zasady jest to sprzedawca towarów lub usług);
- 2) dostawca usług płatniczych zrealizuje w ciągu kwartału kalendarzowego w danym państwie członkowskim więcej niż 25 płatności transgranicznych na rzecz tego samego odbiorcy.

Zakłada się, że CESOP, do którego państwa członkowskie będą przekazywać dane na temat odbiorców płatności i transakcji płatniczych, zapewni administracji podatkowej państw członkowskich dodatkowe narzędzie do skuteczniejszego zwalczania oszustw związanych z VAT w transgranicznym handlu elektronicznym.

Tabela 22. Szacowane skutki budżetowe wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej¹⁰⁰ (w mln zł)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Wpływy do budżetu państwa	0,0	221,00	227,00	233,00	238,00	244,00	251,00	257,00	263,00	270,00	277,00
Wydatki z budżetu państwa	1,06	0,18	0,18	0,18	0,57	0,22	0,22	0,36	0,18	0,34	0,0
Saldo budżetu państwa	-1,06	220,82	226,82	232,82	237,43	243,78	250,78	256,64	262,82	269,66	277,00

Źródło: Ocena skutków regulacji – projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: UC128, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//2/12362700/12900424/12900425/dokument581003.pdf>, dostęp: 16.11.2022.

Celem uzyskania całkowitych skutków budżetowych harmonizacji obliczono saldo procesu w okresie 2011-2033.

Tabela 23. Saldo skutków budżetowych harmonizacji podatku od towarów i usług w latach 2011-2033 (w mln zł)

Wpływy budżetowe	19 577,21
Koszty budżetowe	-5,40
Saldo procesu	19 571,81

Źródło: opracowanie własne.

5. PODSUMOWANIE

Jeśli postrzega się harmonizację podatkową jako proces niwelowania różnic między systemami fiskalnymi państw członkowskich UE, zasadne jest rozpatrywanie jej w ujęciu zarówno rynkowym, jak i budżetowym.

W ujęciu rynkowym należy zauważyć, że zasadniczym celem harmonizacji opodatkowania jest urealnienie swobód traktatowych oraz stworzenie regulacji gwarantujących niezakłóconą konkurencję na rynku wewnętrznym. Tak sformułowany cel stanowi przyczynę podjęcia działań związanych

z ujednoczeniem w ramach UE podatków pośrednich, a zatem również podatku od towarów i usług. Prace związane z harmonizacją wymagają jak najszybszego przejścia od reguły przeznaczenia do reguły pochodzenia, co z założenia ma przyspieszyć cyrkulację produktów. W ujęciu rynkowym harmonizacja ma doprowadzić do usprawnienia procesu wymiany wewnątrzspółnotowej przez zapewnienie swobody przepływu towarów i usług, co z kolei ma przynieść korzyści konsumentom (np. zwiększona konkurencja na rynkach przekłada się na spadek cen oferowanych towarów i usług).

Kiedy analizuje się proces harmonizacji, należy mieć na uwadze, że jej zadaniem nie jest ujednoczenie przepisów podatkowych w skali UE, ale zbliżenie systemów fiskalnych do poziomu zapewniającego realizację zasady równości i przestrzeganie zakazów dyskryminacji. W takim ujęciu harmonizacja ma na celu wyeliminowanie kwestii podatkowych z procesu decyzyjnego przedsiębiorstw w kontekście realizacji powyższych wartości – równości i przeciwdziałania dyskryminacji, a zarazem wykorzystywania systemów fiskalnych do niedozwolonych optymalizacji. W ujęciu gospodarczym

harmonizacja powinna się przekładać na spadek kosztów prowadzenia działalności gospodarczej w skali UE.

Od strony budżetowej harmonizacja oznacza stworzenie wewnątrzspółnotowego systemu obliczania i poboru podatku od towarów i usług. Z założenia ma on służyć do walki z dyskryminacją fiskalną oraz zapewniać efektywny pobór podatku VAT. Przy tak sformułowanych założeniach system wewnątrzspółnotowych rozliczeń w zakresie tego podatku oznacza stosowanie przez organy skarbowe zbliżonych zasad rozliczeń podatkowych (brak dyskryminacji) oraz możliwość wzajemnej wymiany informacji między poszczególnymi urzędami. Utworzenie wspólnotowej granicy w handlu międzynarodowym ma na celu zapewnienie spójności rynku wewnętrznego wobec krajów trzecich, ale również uniemożliwienie przedsiębiorstwom wewnątrzspółnotowym wykorzystywanie rynków tych krajów do osiągania korzyści podatkowych. Należy zatem oczekiwać korzyści budżetowych związanych z harmonizacją, spowodowanych eliminacją instrumentów optymalizacji opodatkowania, zarówno w ramach UE, jak i z wykorzystaniem państw trzecich, oraz korzyści wynikających z prowadzenia wspólnej polityki podatkowej. W efekcie harmonizacja powinna generować dodatkowe wpływy budżetowe z tytułu podatku od towarów i usług. Analiza skutków budżetowych harmonizacji powinna być także poszerzona o korzyści mające charakter niepieniężny. Jeśli uwzględni się szeroki zakres oddziaływania podatków, warto dostrzec, że proces ich harmonizacji wpływa również na skuteczność prowadzonych polityk społecznych i gospodarczych. Harmonizacja przyczynia się zatem do eliminowania przeszkód w prowadzeniu wspólnotowej polityki w innych dziedzinach, m.in. transportu, edukacji, rolnictwa i rybołówstwa, co pośrednio przekłada się na zwiększenie efektywności innych polityk sektorowych.

Z uwagi na złożoność podejmowanych zagadnień związanych z harmonizacją w niniejszym artykule ograniczono się wyłącznie do przedstawienia skutków aktów prawnych implementujących przepisy prawa UE do polskiego porządku prawnego. Na podstawie zgromadzonych danych dotyczących wpływu poszczególnych regulacji na sektor finansów publicznych wykazano, że należy odrzucić tezę o negatywnym oddziaływaniu harmonizacji na wpływy budżetowe. Jednocześnie odnotowano, że proces harmonizacji podatku od towarów i usług korzystnie wpłynął na sektor finansów publicznych w badanym okresie.

Reasumując, na podstawie otrzymanych wyników można stwierdzić, że harmonizacja podatku od towarów i usług jest procesem korzystnie wpływającym na sektor finansów publicznych w Polsce.

Przypisy:

- ¹ VAT – ang. *value added tax* (podatek od wartości dodanej).
- ² S. Sagan, V. Serzhanova, *Nauka o państwie współczesnym*, Warszawa 2013, s. 70-73; *Współczesne państwo w teorii i praktyce*, J. Oniszczyk (red.), Warszawa 2011, s. 136-401.
- ³ W. Szymański, *Budżetowe, społeczne i gospodarcze znaczenie podatku dochodowego w Polsce*, „Zarządzanie. Teoria i Praktyka” 2018, nr 23, s. 29-41; tenże, *Budżetowe, społeczne i gospodarcze znaczenie podatku od towarów i usług w Polsce*, „Studia Prawno-Ekonomiczne” 2019, t. CXIII, s. 341-368.
- ⁴ Art. 2 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (wersja skonsolidowana), Dz. Urz. UE C 321E z 29.12.2006, s. 37, dalej: TWE.

- ⁵ Przez istotne różnice należy rozumieć takie, które mogą wpływać na proces decyzyjny podatników w obrębie danego podatku, tj. stanowi element rachunku ekonomicznego podatnika.
- ⁶ G. Kopits, *Tax Harmonization in the European Community: Policy Issues and Analysis*, Washington 1992, s. 96.
- ⁷ L. Oręziak, *Finanse Unii Europejskiej*, Warszawa 2009, s. 257; T. Hitiaris, *European Union Economics*, London 2003, s. 106.
- ⁸ A. Faria, *Tax Coordination and Harmonization*, w: *Tax Policy Handbook*, P. Shome (red.), Washington 1995, s. 229.
- ⁹ K. Suwalski, *Harmonizacja podatkowa w procesie integracji krajów UE – zarys problemu*, materiał z międzynarodowej konferencji, Wrocław, 17-18 kwietnia 2008 r.
- ¹⁰ B. Makowicz, *Harmonizacja podatków pośrednich w UE*, „Studia Europejskie” 2004, nr 2, s. 91-109.
- ¹¹ M. Szafoni, *Międzynarodowa konkurencja podatkowa*, „International Journal of Management and Economics” 2011, nr 30, s. 110-131.
- ¹² B. Makowicz, dz. cyt., s. 91-109.
- ¹³ Tamże.
- ¹⁴ Art. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana), Dz. Urz. UE C 202 z 7.06.2016, s. 47, dalej: TFUE.
- ¹⁵ M. Sosnowski, *Sprawność fiskalna podatków dochodowych*, „Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia” 2016, nr 5, s. 43-53.
- ¹⁶ Art. 231 TFUE.
- ¹⁷ H.-W. Arndt, *Europarecht*, wyd. 3, Heidelberg 1998, s. 122.
- ¹⁸ B. Terra, P. Wattel, *European Tax Law*, London 1997, s. 71.
- ¹⁹ Art. 288 TFUE.
- ²⁰ B. Makowicz, dz. cyt.
- ²¹ Art. 113 Traktatu o Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana), Dz. Urz. UE C 202 z 7.06.2016, s. 13, dalej: TUE; tekst skonsolidowany uwzględniający zmiany wprowadzone Traktatem z Lizbony zmieniającym Traktat o Unii Europejskiej i Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską podpisanym w Lizbonie dnia 13 grudnia 2007 r. (Dz. Urz. UE C 306 z 17.12.2007, s. 1).
- ²² Art. 3 ust. 3 TUE.
- ²³ Art. 5 ust. 3 TUE.
- ²⁴ Art. 113 TUE.
- ²⁵ B. Makowicz, dz. cyt.
- ²⁶ Dz. Urz. WE 71 z 14.04.1967, s. 1301; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 3. Niniejsza dyrektywa została uchylona przez dyrektywę Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, s. 1, ze zm., dalej: dyrektywa 2006/112/WE).
- ²⁷ Art. 288 TFUE.
- ²⁸ Tamże.
- ²⁹ Wyrok TSUE z dnia 15 maja 1990 r. w sprawie C-4/89 Comune di Carpaneto Piacentino i in. v. Ufficio provinciale imposta sul valore aggiunto di Piacenza, ECLI:EU:C:1990:204, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/pl/TXT/?uri=CELEX:61989CJ0004> (wer. ang.), dostęp: 14.11.2022.
- ³⁰ Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm., dalej: ustawa z dnia 11 marca 2004 r.
- ³¹ Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, s. 1, ze zm., dalej: rozporządzenie wykonawcze nr 282/2011.
- ³² Wyrok TSUE z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie C-438/09 Bogusław Juliusz Dankowski v. Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, ECLI:EU:C:2010:818, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/pl/TXT/?uri=CELEX:62009CJ0438>, dostęp: 15.11.2022.
- ³³ Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz ustawy o transporcie drogowym, Dz.U. Nr 134, poz. 780, dalej: ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r.
- ³⁴ Dz. Urz. UE L 189 z 22.07.2010, s. 1, dalej: dyrektywa 2010/45/UE.
- ³⁵ Dz.U. Nr 249, poz. 1661, dalej: rozporządzenie z dnia 17 grudnia 2010 r. Zob. także rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej, Dz.U. poz. 1528.
- ³⁶ Dz.U. Nr 68, poz. 360 ze zm.
- ³⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku

od towarów i usług, Dz.U. poz. 1428, dalej: rozporządzenie z dnia 11 grudnia 2012 r.

³⁸ Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, s. 1, dalej: unijny kodeks celny.

³⁹ Dz.U. poz. 1656, dalej: rozporządzenie z dnia 16 grudnia 2013 r.

⁴⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług, Dz.U. poz. 1281.

⁴¹ Dz. Urz. UE L 177 z 1.07.2016, s. 9, dalej: dyrektywa 2016/1065.

⁴² Dz. Urz. UE L 348 z 29.12.2017, s. 7, dalej: dyrektywa 2017/2455.

⁴³ Tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.

⁴⁴ Ustawa z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, Dz.U. poz. 2433, dalej: ustawa z dnia 22 listopada 2018 r.

⁴⁵ Dz. Urz. UE L 280 z 31.10.2019, s. 1.

⁴⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykazów towarów do celów poboru podatku od towarów i usług w imporcie, Dz.U. poz. 2439, dalej: rozporządzenie z dnia 16 grudnia 2019 r.

⁴⁷ Tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 132 ze zm.

⁴⁸ Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, s. 46.

⁴⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami, Dz.U. poz. 1162.

⁵⁰ Tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 343.

⁵¹ Dz.U. poz. 1712.

⁵² Tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.

⁵³ Dz. Urz. UE L 396 z 25.11.2020, s. 1.

⁵⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 stycznia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, Dz.U. poz. 196, dalej: rozporządzenie z dnia 28 stycznia 2021 r.

⁵⁵ Dz.U. poz. 1138.

⁵⁶ Dz.U. poz. 527, dalej: rozporządzenie z dnia 25 marca 2020 r.

⁵⁷ Tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 186 ze zm.

⁵⁸ Dz. Urz. UE L 117 z 5.05.2017, s. 176, ze zm.

⁵⁹ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 944 ze zm.

⁶⁰ Zob. rozporządzenie z dnia 25 marca 2020 r.

⁶¹ Dz.U. poz. 2495.

⁶² Dz. Urz. UE L 311 z 7.12.2018, s. 3, dalej: dyrektywa 2018/1910.

⁶³ Dz.U. poz. 1106, dalej: ustawa z dnia 28 maja 2020 r.

⁶⁴ Wyrok TSUE z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie C-307/16 Stanisław Pieńkowski v. Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie, EC-LI:EU:C:2018:124, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/pl/TXT/?uri=CELEX:62016CJ0307>, dostęp: 15.11.2022.

⁶⁵ Zob. ustawa z dnia 28 maja 2020 r.

⁶⁶ Dz. Urz. UE L 250 z 15.07.2021, s. 1, dalej: dyrektywa 2021/1159.

⁶⁷ Dz.U. poz. 2497, dalej: rozporządzenie z dnia 28 grudnia 2021 r.

⁶⁸ Dz.U. poz. 1496.

⁶⁹ Tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1983 ze zm.

⁷⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 maja 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, Dz.U. poz. 971.

⁷¹ Dz.U. poz. 2464, dalej: rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2021 r.

⁷² Tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.

⁷³ Dz. Urz. UE L 348 z 29.12.2017, s. 7.

⁷⁴ Dz. Urz. UE L 310 z 2.12.2019, s. 1.

⁷⁵ Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015, s. 1.

⁷⁶ Dz. Urz. UE L 101 z 13.04.2017, s. 164.

⁷⁷ Dz. Urz. UE L 84 z 31.03.2010, s. 1.

⁷⁸ Dz. Urz. UE L 268 z 12.10.2010, s. 1.

⁷⁹ Tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 896 ze zm.

⁸⁰ Ustawa z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. poz. 1163.

⁸¹ Dz.U. poz. 1860.

⁸² Dz.U. poz. 1982, dalej: rozporządzenie z dnia 20 października 2021 r.

⁸³ Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, s. 23.

⁸⁴ Dz. Urz. WE L 326 z 21.11.1986, s. 40, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 129.

⁸⁵ Dz. Urz. UE L 292 z 10.11.2009, s. 5.

⁸⁶ Dz. Urz. UE L 117 z 5.05.2017, s. 1.

⁸⁷ Zob. także ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami, Dz.U. poz. 1696.

⁸⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 czerwca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, Dz.U. poz. 1111.

⁸⁹ Dz. Urz. UE L 336 z 30.12.2019, s. 10, dalej: dyrektywa 2019/2235.

⁹⁰ Tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.

⁹¹ Ustawa z dnia 12 maja 2022 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. poz. 1137, dalej: ustawa z dnia 12 maja 2022 r.

⁹² NATO – ang. North Atlantic Treaty Organisation (Organizacja Paktu Północnoatlantyckiego).

⁹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, Dz.U. poz. 1379, dalej: rozporządzenie z dnia 28 czerwca 2022 r.

⁹⁴ Dz.U. poz. 1380, dalej: rozporządzenie z dnia 29 czerwca 2022 r.

⁹⁵ Dz.U. poz. 1784.

⁹⁶ Dz. Urz. UE L 62 z 2.03.2020, s. 7.

⁹⁷ Dz. Urz. UE L 62 z 2.03.2020, s. 1.

⁹⁸ Tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.

⁹⁹ Art. 4 ust. 2 pkt 1-6, 9-11 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych, tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1907 ze zm.

¹⁰⁰ Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: UC128, <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12362700>, dostęp: 16.11.2022.

Bibliografia

Literatura

Arndt H.-W., *Europarecht*, wyd. 3, Heidelberg 1998.

Faria A., *Tax Coordination and Harmonization*, w: *Tax Policy Handbook*, P. Shome (red.), Washington 1995.

Hitiris T., *European Union Economics*, London 2003.

Kopits G., *Tax Harmonization in the European Community: Policy Issues and Analysis*, Washington 1992.

Makowicz B., *Harmonizacja podatków pośrednich w UE*, „Studia Europejskie” 2004, nr 2.

Oręziak L., *Finanse Unii Europejskiej*, Warszawa 2009.

Sagan S., Serzhanova V., *Nauka o państwie współczesnym*, Warszawa 2013.

Sosnowski M., *Sprawność fiskalna podatków dochodowych*, „Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia” 2016, nr 5.

Suwalski K., *Harmonizacja podatkowa w procesie integracji krajów UE – zarys problemu*, materiał z międzynarodowej konferencji, Wrocław, 17-18 kwietnia 2008 r.

Szafer M., *Międzynarodowa konkurencja podatkowa*, „International Journal of Management and Economics” 2011, nr 30.

Szymański W., *Budżetowe, społeczne i gospodarcze znaczenie podatku dochodowego w Polsce*, „Zarządzanie. Teoria i Praktyka” 2018, nr 23.

Szymański W., *Budżetowe, społeczne i gospodarcze znaczenie podatku od towarów i usług w Polsce*, „Studia Prawno-Ekonomiczne” 2019, t. CXIII.

Terra B., Wattel P., *European Tax Law*, London 1997.

Współczesne państwo w teorii i praktyce, J. Oniszczyk (red.), Warszawa 2011.

Źródła internetowe

Baza aktów prawnych Unii Europejskiej EUR-Lex, <https://eur-lex.europa.eu/homepage.html>, dostęp: 14.11.2022.

Akty prawne

Czwarta dyrektywa Rady z dnia 19 grudnia 1978 r. zmieniająca dyrektywę 69/169/EWG w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego towarów przywożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (78/1033/EWG), Dz. Urz. WE L 366 z 28.12.1978, s. 31, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 73.

- Druga dyrektywa Rady z dnia 12 czerwca 1972 r. w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zasad dotyczących podatku obrotowego i podatku akcyzowego stosowanych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (72/230/EWG), Dz. Urz. WE L 139 z 17.06.1972, s. 28, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 18.
- Druga dyrektywa Rady 67/228/EWG z dnia 11 kwietnia 1967 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich dotyczących podatków obrotowych – struktura i warunki stosowania wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. WE 71 z 14.04.1967, s. 1303.
- Dyrektywa Rady (UE) 2016/856 z dnia 25 maja 2016 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie okresu obowiązywania minimalnej stawki podstawowej, Dz. Urz. UE L 142 z 31.05.2016, s. 12.
- Dyrektywa Rady (UE) 2016/1065 z dnia 27 czerwca 2016 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do bonów na towary lub usługi, Dz. Urz. UE L 177 z 1.07.2016, s. 9.
- Dyrektywa Rady (UE) 2017/2455 z dnia 5 grudnia 2017 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE i dyrektywę 2009/132/WE w odniesieniu do niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość, Dz. Urz. UE L 348 z 29.12.2017, s. 7.
- Dyrektywa Rady (UE) 2018/912 z dnia 22 czerwca 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie obowiązywania minimalnej stawki podstawowej, Dz. Urz. UE L 162 z 27.06.2018, s. 1.
- Dyrektywa Rady (UE) 2018/1695 z dnia 6 listopada 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do okresu stosowania fakultatywnego mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami niektórych towarów i usług podatnych na oszustwa oraz mechanizmu szybkiego reagowania na oszustwa związane z VAT, Dz. Urz. UE L 282 z 12.11.2018, s. 5.
- Dyrektywa Rady (UE) 2018/1713 z dnia 6 listopada 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do stawek podatku od wartości dodanej stosowanego do książek, gazet i czasopism, Dz. Urz. UE L 286 z 14.11.2018, s. 20.
- Dyrektywa Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej dotyczących opodatkowania handlu między państwami członkowskimi, Dz. Urz. UE L 311 z 7.12.2018, s. 3.
- Dyrektywa Rady (UE) 2018/2057 z dnia 20 grudnia 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do tymczasowego stosowania ogólnego mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami towarów i usług powyżej określonego progu, Dz. Urz. UE L 329 z 27.12.2018, s. 3.
- Dyrektywa Rady (UE) 2019/1995 z dnia 21 listopada 2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących sprzedaży towarów na odległość oraz niektórych krajowych dostaw towarów, Dz. Urz. UE L 310 z 2.12.2019, s. 1.
- Dyrektywa Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii, Dz. Urz. UE L 336 z 30.12.2019, s. 10.
- Dyrektywa Rady (UE) 2020/284 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do wprowadzenia pewnych wymogów dla dostawców usług płatniczych, Dz. Urz. UE L 62 z 2.03.2020, s. 7.
- Dyrektywa Rady (UE) 2020/876 z dnia 24 czerwca 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w celu uwzględnienia pilnej potrzeby odroczenia niektórych terminów przekazywania i wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania z powodu pandemii COVID-19, Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, s. 46.
- Dyrektywa Rady (UE) 2020/1756 z dnia 20 listopada 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie identyfikacji podatników w Irlandii Północnej, Dz. Urz. UE L 396 z 25.11.2020, s. 1.
- Dyrektywa Rady (UE) 2020/2020 z dnia 7 grudnia 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do środków tymczasowych dotyczących podatku od wartości dodanej mających zastosowanie do szczepionek przeciwko COVID-19 i wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* w kierunku tej choroby w odpowiedzi na pandemię COVID-19, Dz. Urz. UE L 419 z 11.12.2020, s. 1.
- Dyrektywa Rady (UE) 2021/1159 z dnia 13 lipca 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w zakresie tymczasowych zwolnień w imporcie i niektórych dostawach, w odpowiedzi na pandemię COVID-19, Dz. Urz. UE L 250 z 15.07.2021, s. 1.
- Dyrektywa Rady (UE) 2022/542 z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany dyrektyw 2006/112/WE i (UE) 2020/285 w zakresie stawek podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 107 z 6.04.2022, s. 1.
- Dyrektywa Rady (UE) 2022/890 z dnia 3 czerwca 2022 r. dotycząca zmiany dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do przedłużenia okresu stosowania fakultatywnego mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami niektórych towarów i usług podatnych na oszustwa oraz mechanizmu szybkiego reagowania na oszustwa związane z VAT, Dz. Urz. UE L 155 z 8.06.2022, s. 1.
- Dyrektywa Rady z dnia 8 lipca 1985 r. zmieniająca dyrektywę 69/169/EWG w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego towarów przywożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (85/348/EWG), Dz. Urz. WE L 183 z 16.07.1985, s. 24, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 125.
- Dyrektywa Rady z dnia 8 lipca 1985 r. zmieniająca dyrektywę 83/181/EWG określającą zakres art. 14 ust. 1 lit. d) dyrektywy 77/388/EWG w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej na przywóz finalny niektórych towarów (85/346/EWG), Dz. Urz. WE L 183 z 16.07.1985, s. 21, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 124.
- Dyrektywa Rady z dnia 13 czerwca 1988 r. zmieniająca dyrektywę 83/181/EWG określającą zakres stosowania art. 14 ust. 1 lit. d) dyrektywy 77/388/EWG dotyczącego zwolnienia z podatku od wartości dodanej na przywóz finalny niektórych towarów (88/331/EWG), Dz. Urz. WE L 151 z 17.06.1988, s. 79, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 131.
- Dyrektywa Rady z dnia 16 grudnia 1991 r. uzupełniająca wspólny system podatku od wartości dodanej i zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w celu zniesienia granic fiskalnych (91/680/EWG), Dz. Urz. WE L 376 z 31.12.1991, s. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 160.
- Dyrektywa Rady z dnia 19 grudnia 1991 r. zmieniająca dyrektywę 69/169/EWG w celu rozszerzenia i modyfikacji wyłączeń udzielonych Danii i Irlandii odnoszących się do zwolnień przysługujących podróżnym (91/673/EWG), Dz. Urz. WE L 373 z 31.12.1991, s. 33, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 159.
- Dyrektywa Rady z dnia 21 grudnia 1988 r. zmieniająca po raz dziewiąty dyrektywę 69/169/EWG w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego towarów przywożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (88/664/EWG), Dz. Urz. WE L 382 z 31.12.1988, s. 41, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 134.
- Dyrektywa Rady z dnia 27 marca 1991 r. zmieniająca dyrektywę 69/169/EWG w kwestii limitów zwolnień z podatku w wewnątrzspółnotowym ruchu pasażerskim oraz w zakresie odstępstwa przyznanego Królestwu Danii oraz Irlandii odnoszącego się do zasad dotyczących zwolnień przy przywozie przysługujących podróżnym (91/191/EWG), Dz. Urz. WE L 94 z 16.04.1991, s. 24, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 151.
- Dyrektywa Rady z dnia 28 maja 1969 r. w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego towarów przywożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (69/169/EWG), Dz. Urz. WE L 133 z 4.06.1969, s. 6, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 8.
- Dyrektywa Rady z dnia 28 marca 1983 r. określająca zakres art. 14 ust. 1 lit. d) dyrektywy 77/388/EWG w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej na przywóz finalny niektórych towarów (83/181/EWG), Dz. Urz. WE L 105 z 23.04.1983, s. 38; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 91.
- Dyrektywa Rady z dnia 28 marca 1983 r. w sprawie zwolnień od podatku stosowanych do przywozu na stałe z Państw Członkowskich majątku prywatnego osób fizycznych (83/183/EWG), Dz. Urz. WE L 105 z 23.04.1983, s. 64, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 117.

- Dyrektywa Rady z dnia 28 marca 1983 r. w sprawie zwolnień podatkowych we Wspólnocie, dotyczących niektórych środków transportu czasowo wwożonych do jednego Państwa Członkowskiego z innego Państwa Członkowskiego (83/182/EWG), Dz. Urz. WE L 105 z 23.04.1983, s. 59, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 112.
- Dyrektywa Rady z dnia 29 czerwca 1982 r. zmieniająca dyrektywy 69/169/EWG i 77/800/EWG w odniesieniu do zasad dotyczących podatku obrotowego i podatku akcyzowego stosowanego w międzynarodowym ruchu pasażerskim (82/443/EWG), Dz. Urz. WE L 206 z 14.07.1982, s. 35, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 89.
- Dyrektywa Rady z dnia 30 kwietnia 1968 r. w sprawie wspólnej metody obliczania przeciętnych stawek przewidzianych w art. 97 Traktatu (68/221/EWG), Dz. Urz. WE L 115 z 18.05.1968, s. 14, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 5.
- Dyrektywa Rady 92/77/EWG z dnia 19 października 1992 r. uzupełniająca wspólny system podatku od wartości dodanej i zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG, Dz. Urz. WE L 316 z 31.10.1992, s. 1, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 202.
- Dyrektywa Rady 94/4/WE z dnia 14 lutego 1994 r. zmieniająca dyrektywy 69/169/EWG i 77/388/EWG oraz zwiększająca sumy niepodlegające opodatkowaniu dla podróżnych z państw trzecich i limity wolnocłowych zakupów w wewnątrzspółnotowym ruchu pasażerskim, Dz. Urz. WE L 60 z 3.03.1994, s. 14, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 253.
- Dyrektywa Rady 94/5/WE z dnia 14 lutego 1994 r. uzupełniająca wspólny system podatku od wartości dodanej i zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG – przepisy szczególne dotyczące towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, Dz. Urz. WE L 60 z 3.03.1994, s. 16, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 255.
- Dyrektywa Rady 98/80/WE z dnia 12 października 1998 r. uzupełniająca wspólny system podatku od wartości dodanej i zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG – specjalny program dotyczący złota inwestycyjnego, Dz. Urz. WE L 281 z 17.10.1998, s. 31, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 315.
- Dyrektywa Rady 1999/49/WE z dnia 25 maja 1999 r. zmieniająca, w odniesieniu do poziomu standardowej stawki podatku, dyrektywę 77/388/EWG w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. WE L 139 z 2.06.1999, s. 27, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 322.
- Dyrektywa Rady 1999/59/WE z dnia 17 czerwca 1999 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w zakresie systemu podatku od wartości dodanej stosowanego do usług telekomunikacyjnych, Dz. Urz. WE L 162 z 26.06.1999, s. 63, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 324.
- Dyrektywa Rady 1999/85/WE z dnia 22 października 1999 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do możliwości stosowania na zasadzie eksperymentu obniżonej stawki podatku VAT od usług pracochłonnych, Dz. Urz. WE L 277 z 28.10.1999, s. 34, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 330.
- Dyrektywa Rady 2001/115/WE z dnia 20 grudnia 2001 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w celu uproszczenia, modernizacji i harmonizacji ustanowionych warunków fakturowania w zakresie podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. WE L 15 z 17.01.2002, s. 24, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 352.
- Dyrektywa Rady 2002/38/WE z dnia 7 maja 2002 r. zmieniająca oraz tymczasowo zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do systemu podatku od wartości dodanej stosowanego do usług radiowych i telewizyjnych oraz niektórych usług świadczonych drogą elektroniczną, Dz. Urz. WE L 128 z 15.05.2002, s. 41, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 358.
- Dyrektywa Rady 2002/93/WE z dnia 3 grudnia 2002 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w celu rozszerzenia rozwiązania pozwalającego Państwu Członkowskim zastosować obniżone stawki VAT w stosunku do niektórych pracochłonnych usług, Dz. Urz. WE L 331 z 7.12.2002, s. 27, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 363.
- Dyrektywa Rady 2003/92/WE z dnia 7 października 2003 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do zasad dotyczących miejsca dostawy gazu i energii elektrycznej, Dz. Urz. UE L 260 z 11.10.2003, s. 8, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 390.
- Dyrektywa Rady 2004/15/WE z dnia 10 lutego 2004 r. zmieniająca dyrektywę nr 388/77/EWG w celu rozszerzenia możliwości stosowania przez Państwa Członkowskie obniżonej stawki podatku VAT do niektórych pracochłonnych usług, Dz. Urz. UE L 52 z 21.02.2004, s. 61, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 2, s. 9.
- Dyrektywa Rady 2005/92/WE z dnia 12 grudnia 2005 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do okresu stosowania minimalnej stawki standardowej VAT, Dz. Urz. UE L 345 z 28.12.2005, s. 19.
- Dyrektywa Rady 2006/18/WE z dnia 14 lutego 2006 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do stawek obniżonych podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 51 z 22.02.2006, s. 12.
- Dyrektywa Rady 2006/58/WE z dnia 27 czerwca 2006 r. zmieniająca dyrektywę 2002/38/WE w odniesieniu do okresu stosowania systemu podatku od wartości dodanej stosowanego do usług nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz niektórych usług świadczonych drogą elektroniczną, Dz. Urz. UE L 174 z 28.06.2006, s. 5.
- Dyrektywa Rady 2006/69/WE z dnia 24 lipca 2006 r. zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do niektórych środków w celu uproszczenia procedury obciążania podatkiem od wartości dodanej i pomocy w zwalczaniu uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania oraz uchylająca niektóre decyzje przynajmniej odstępstwa, Dz. Urz. UE L 221 z 12.08.2006, s. 9.
- Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, s. 1, ze zm.
- Dyrektywa Rady 2006/138/WE z dnia 19 grudnia 2006 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do okresu stosowania systemu podatku od wartości dodanej mającego zastosowanie do usług nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz niektórych usług świadczonych drogą elektroniczną, Dz. Urz. UE L 384 z 29.12.2006, s. 92.
- Dyrektywa Rady 2007/74/WE z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie zwolnienia towarów przywożonych przez osoby podróżujące z państw trzecich z podatku od wartości dodanej i akcyzy, Dz. Urz. UE L 346 z 29.12.2007, s. 6.
- Dyrektywa Rady 2007/75/WE z dnia 20 grudnia 2007 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do niektórych przepisów tymczasowych dotyczących stawek podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 346 z 29.12.2007, s. 13.
- Dyrektywa Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług, Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, s. 11.
- Dyrektywa Rady 2008/9/WE z dnia 12 lutego 2008 r. określająca szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim, Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, s. 23.
- Dyrektywa Rady 2008/117/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w celu zwalczania uchylania się od opodatkowania w związku z transakcjami wewnątrzspółnotowymi, Dz. Urz. UE L 14 z 20.01.2009, s. 7.
- Dyrektywa Rady 2009/47/WE z dnia 5 maja 2009 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w zakresie stawek obniżonych podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 116 z 9.05.2009, s. 18.
- Dyrektywa Rady 2009/69/WE z dnia 25 czerwca 2009 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do uchylania się od opodatkowania związanego z importem, Dz. Urz. UE L 175 z 4.07.2009, s. 12.
- Dyrektywa Rady 2009/132/WE z dnia 19 października 2009 r. określająca zakres stosowania art. 143 lit. b) i c) dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej przy ostatecznym imporcie niektórych towarów, Dz. Urz. UE L 292 z 10.11.2009, s. 5.
- Dyrektywa Rady 2009/162/UE z dnia 22 grudnia 2009 r. zmieniająca niektóre przepisy dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 10 z 15.01.2010, s. 14.
- Dyrektywa Rady 2010/23/UE z dnia 16 marca 2010 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie fakultatywnego i tymczasowego stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami niektórych usług podatnych na oszustwa, Dz. Urz. UE L 72 z 20.03.2010, s. 1.
- Dyrektywa Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń, Dz. Urz. UE L 84 z 31.03.2010, s. 1.
- Dyrektywa Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości

- dotanej w odniesieniu do przepisów dotyczących fakturowania, Dz. Urz. UE L 189 z 22.07.2010, s. 1.
- Dyrektywa Rady 2010/66/UE z dnia 14 października 2010 r. zmieniająca dyrektywę 2008/9/WE określającą szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim, Dz. Urz. UE L 275 z 20.10.2010, s. 1.
- Dyrektywa Rady 2010/88/UE z dnia 7 grudnia 2010 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE dotyczącą wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie okresu obowiązywania minimalnej stawki podstawowej, Dz. Urz. UE L 326 z 10.12.2010, s. 1.
- Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG, Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, s. 1.
- Dyrektywa Rady 2013/42/UE z dnia 22 lipca 2013 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do mechanizmu szybkiego reagowania na oszustwa związane z VAT, Dz. Urz. UE L 201 z 26.07.2013, s. 1.
- Dyrektywa Rady 2013/43/UE z dnia 22 lipca 2013 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, w zakresie fakultatywnego i tymczasowego stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z dostawami niektórych towarów i usług podatnych na oszustwa, Dz. Urz. UE L 201 z 26.07.2013, s. 4.
- Dziesiąta dyrektywa Rady z dnia 31 lipca 1984 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych, zmieniająca dyrektywę 77/388/EWG – zastosowanie podatku od wartości dodanej do wynajmu rzeczy ruchomych (84/386/EWG), Dz. Urz. WE L 208 z 3.08.1984, s. 58, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 121.
- Dziewiąta dyrektywa Rady z dnia 26 czerwca 1978 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych (78/583/EWG), Dz. Urz. WE L 194 z 19.07.1978, s. 16, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 69.
- Jedenasta dyrektywa Rady z dnia 26 marca 1980 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – wyłączenie francuskich departamentów zamorskich z zakresu stosowania dyrektywy 77/388/EWG (80/368/EWG), Dz. Urz. WE L 90 z 3.04.1980, s. 41, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 1, t. 1, s. 99.
- Ósma dyrektywa Rady z dnia 6 grudnia 1979 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – warunki zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium kraju (79/1072/EWG), Dz. Urz. WE L 331 z 27.12.1979, s. 11, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 79.
- Pierwsza dyrektywa Rady z dnia 11 kwietnia 1967 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich dotyczących podatków obrotowych (67/227/EWG), Dz. Urz. WE 71 z 14.04.1967, s. 1301, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 3.
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego, Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015, s. 1.
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 czerwca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, Dz.U. poz. 1111.
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 20 października 2021 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom, Dz.U. poz. 1982.
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 stycznia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, Dz.U. poz. 196.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 maja 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, Dz.U. poz. 971.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług, Dz.U. poz. 1281.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom, Dz.U. poz. 1860.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, Dz.U. poz. 1784.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług, Dz.U. poz. 1428.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, Dz.U. poz. 1496.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług, Dz.U. poz. 1656.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykazów towarów do celów poboru podatku od towarów i usług w imporcie, Dz.U. poz. 2439.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej, Dz.U. Nr 249, poz. 1661.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej, Dz.U. poz. 1528.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1983 ze zm.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie wykazów towarów do celów poboru podatku od towarów i usług w imporcie, tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 132 ze zm.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, Dz.U. poz. 2464.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, Dz.U. poz. 527.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, Dz.U. poz. 2329.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, Dz.U. poz. 1138.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, Dz.U. poz. 1379.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług, Dz.U. poz. 2497.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług, Dz.U. Nr 68, poz. 360 ze zm.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom, towarzyszącemu im personelowi cywilnemu, członkom ich rodzin oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz sił zbrojnych, Dz.U. poz. 1380.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami, Dz.U. poz. 1162.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, Dz.U. poz. 2495.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny, Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, s. 1.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylecia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG, Dz. Urz. UE L 117 z 5.05.2017, s. 1.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki *in vitro* oraz uchylecia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE, Dz. Urz. UE L 117 z 5.05.2017, s. 176, ze zm.
- Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 268 z 12.10.2010, s. 1.
- Rozporządzenie Rady (UE) 2020/283 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do środków służących wzmocnieniu współpracy administracyjnej w celu zwalczania oszustw w dziedzinie VAT, Dz. Urz. UE L 62 z 2.03.2020, s. 1.
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2019/1776 z dnia 22 października 2019 r. zmieniające załącznik I do rozporządzenia (EWG) nr 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej, Dz. Urz. UE L 280 z 31.10.2019, s. 1.
- Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, s. 1, ze zm.
- Sprostowanie do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego, Dz. Urz. UE L 101 z 13.04.2017, s. 164.
- Szоста dyrektywa Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EWG), Dz. Urz. WE L 145 z 13.06.1977, s. 1, ze zm., Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 23.
- Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana), Dz. Urz. UE C 202 z 7.06.2016, s. 47.
- Traktat o Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana), Dz. Urz. UE C 202 z 7.06.2016, s. 13.
- Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską (wersja skonsolidowana), Dz. Urz. UE C 321E z 29.12.2006, s. 37.
- Traktat z Lizbony zmieniający Traktat o Unii Europejskiej i Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską podpisany w Lizbonie dnia 13 grudnia 2007 r., Dz. Urz. UE C 306 z 17.12.2007, s. 1.
- Trzecia dyrektywa Rady z dnia 9 grudnia 1969 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich, dotyczących podatków obrotowych – wprowadzenie podatku od wartości dodanej w Państwach Członkowskich (69/463/EWG), Dz. Urz. WE L 320 z 20.12.1969, s. 34, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 16.
- Trzecia dyrektywa Rady z dnia 19 grudnia 1978 r. w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zasad dotyczących podatku obrotowego i podatku akcyzowego stosowanych w międzynarodowym ruchu pasażerskim (78/1032/EWG), Dz. Urz. WE L 366 z 28.12.1978, s. 28, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 70.
- Trzynasta dyrektywa Rady z dnia 17 listopada 1986 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – warunki zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium Wspólnoty (86/560/EWG), Dz. Urz. WE L 326 z 21.11.1986, s. 40, Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 129.
- Ustawa z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 944 ze zm.
- Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz ustawy o transporcie drogowym, Dz.U. Nr 134, poz. 780.
- Ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 343.
- Ustawa z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, Dz.U. poz. 1712.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.
- Ustawa z dnia 12 maja 2022 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. poz. 1137.
- Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami, Dz.U. poz. 1696.
- Ustawa z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych, tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1907 ze zm.
- Ustawa z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 186 ze zm.
- Ustawa z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. poz. 1163.
- Ustawa z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, Dz.U. poz. 2433.
- Ustawa z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe, tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 896 ze zm.
- Ustawa z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. poz. 1106.
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.

Orzecznictwo

- Wyrok TSUE z dnia 15 maja 1990 r. w sprawie C-4/89 Comune di Carpaneto Piacentino i in. v. Ufficio provinciale imposta sul valore aggiunto di Piacenza, ECLI:EU:C:1990:204, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/pl/TXT/?uri=CELEX:61989CJ0004> (wer. ang.), dostęp: 14.11.2022.
- Wyrok TSUE z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie C-438/09 Bogusław Juliusz Dankowski v. Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, ECLI:EU:C:2010:818, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/pl/TXT/?uri=CELEX:62009CJ0438>, dostęp: 15.11.2022.
- Wyrok TSUE z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie C-307/16 Stanisław Pieńkowski v. Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie, ECLI:EU:C:2018:124, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/pl/TXT/?uri=CELEX:62016CJ0307>, dostęp: 15.11.2022.

Inne źródła

- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 372, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs/502/12347756/12793515/dokument526540.doc>, dostęp: 16.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 295, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs/577/12342153/12755186/dokument487549.doc>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom, towarzyszącemu im personelowi cywilnemu, członkom ich rodzin oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz sił zbrojnych, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 547, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs/577/12342153/12755186/dokument487549.doc>, dostęp: 15.11.2022.

- gov.pl/docs//502/12360850/12887341/dokument563158.pdf, dostęp: 16.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 92, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12287701/12367364/dokument237452.doc>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 466, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12354350/12837941/dokument539395.doc>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie przysyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 11.1, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/68729/68760/dokument58715.pdf>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 265, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12341257/12746855/dokument482295.pdf>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 478, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12354554/12839610/dokument538072.docx>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 556, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12360653/12886020/dokument563161.pdf>, dostęp: 16.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 166, <https://legislacja.gov.pl/projekt/12332404/katalog/12677739#12677739>, dostęp: 21.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie wykazów towarów do celów poboru podatku od towarów i usług w imporcie, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 1061, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12327669/12644756/dokument430634.doc>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 452, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12353504/12830577/dokument536779.docx>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 11.1, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/68697/68728/dokument57791.pdf>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: UC128, <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//2/12362700/12900424/12900425/dokument581003.pdf>, dostęp: 16.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, druk sejmowy nr 2182, <https://orka.sejm.gov.pl/Druki9ka.nsf/0/D88FAE830A7D5740C125882B00441835/%-24File/2182.pdf>, dostęp: 16.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, druk sejmowy nr 2904 (VIII kad.), <https://orka.sejm.gov.pl/Druki8ka.nsf/0/FB0A1CB64865A615C12583280031AF-F4/%24File/2904.pdf>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, druk sejmowy nr 1114, <https://orka.sejm.gov.pl/Druki9ka.nsf/0/178AB348677E5CB-C12586B900373A92/%24File/1114.pdf>, dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz ustawy o transporcie drogowym, druk sejmowy nr 4201 (VI kad.), [https://orka.sejm.gov.pl/Druki6ka.nsf/0/200255C4658C2157C125789600425C2D/\\$file/4201.pdf](https://orka.sejm.gov.pl/Druki6ka.nsf/0/200255C4658C2157C125789600425C2D/$file/4201.pdf), dostęp: 15.11.2022.
- Ocena skutków regulacji – projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: 207, <https://legislacja.gov.pl/docs//502/12335252/12696688/12696689/dokument452907.pdf>, dostęp: 15.11.2022.
- Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, numer z wykazu Rządowego Centrum Legislacji: UC128, <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12362700>, dostęp: 16.11.2022.

Spis tabel

Nr tabeli	Tytuł	Strona
Tabela 1	Kluczowe dyrektywy związane z harmonizacją podatku od wartości dodanej	34
Tabela 2	Szacowane skutki budżetowe ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. (w mln zł)	41
Tabela 3	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie przysyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej (w mln zł)	42
Tabela 4	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 11 grudnia 2012 r. (w mln zł)	42
Tabela 5	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 16 grudnia 2013 r. (w mln zł)	43
Tabela 6	Szacowane skutki budżetowe ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. (w mln zł)	43
Tabela 7	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 16 grudnia 2019 r. (w mln zł)	43
Tabela 8	Szacowane skutki budżetowe ustawy z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (w mln zł)	43
Tabela 9	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 28 stycznia 2021 r. (w mln zł)	44
Tabela 10	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (w mln zł)	44
Tabela 11	Szacowane skutki budżetowe ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (w mln zł)	45
Tabela 12	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 28 grudnia 2021 r. (w mln zł)	45
Tabela 13	Szacowane skutki budżetowe skutki rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (w mln zł)	46
Tabela 14	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług warunków stosowania tych zwolnień (w mln zł)	46

Tabela 15	Szacowane skutki budżetowe ustawy z dnia 20 maja 2021 r. (w mln zł)	47
Tabela 16	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 20 października 2021 r. (w mln zł)	48
Tabela 17	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (w mln zł)	48
Tabela 18	Szacowane skutki budżetowe ustawy z dnia 12 maja 2022 r. (w mln zł)	49
Tabela 19	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 28 czerwca 2022 r. (w mln zł)	49
Tabela 20	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia z dnia 29 czerwca 2022 r. (w mln zł)	49
Tabela 21	Szacowane skutki budżetowe rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (w mln zł)	50
Tabela 22	Szacowane skutki budżetowe wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (w mln zł)	50
Tabela 23	Saldo skutków budżetowych harmonizacji podatku od towarów i usług w latach 2011-2033 (w mln zł)	50