

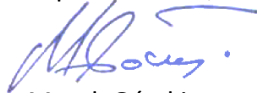
Warszawa, 11 maja 2026 r.
KL/324/91/ASW/2026

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na pismo z dnia 30 kwietnia br., nr PT2.8100.2.12.2026, kierujące do konsultacji publicznych projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (nr UDER112 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów), przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan z prośbą o ich analizę i uwzględnienie w toku dalszych prac.

Z poważaniem,



Marek Górski
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

member of



BUSINESSatOECD

member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

Uwagi do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

Na wstępie pragniemy zaznaczyć, iż pozytywnie oceniamy kierunek zmian w definicji eksportu, jak również rozszerzenie zakresu dokumentacji potwierdzającej wywóz towarów dla celów zastosowania stawki 0% z tytułu eksportu towarów. Mając jednak na względzie potrzebę zapewnienia odpowiednio szybkiego wejścia w życie ustawy, jak też dostrzegając możliwość dopracowania przepisów, tak, aby jak najlepiej odpowiadały celowi deregulacyjnemu, zgłaszamy poniższe postulaty.

1. Jak najszybsze wejście w życie przepisów w zakresie dokumentowania eksportu towarów (art. 1 pkt 4 projektu ustawy).

Biorąc pod uwagę, że przepisy projektu ustawy wprowadzają w art. 41 ust. 6c długo oczekiwane przez przedsiębiorców rozwiązania w zakresie rozszerzenia sposobów dokumentowania eksportu towarów, kluczowe jest jak najszybsze wejście w życie proponowanych przepisów. Jak wskazuje sam ustawodawca w uzasadnieniu, zmiana poprzez uelastycznienie obowiązków związanych z dokumentowaniem eksportu towarów na potrzeby stosowania stawki podatku 0% doprowadzi do zmniejszenia liczby sporów pomiędzy organami a podatnikami, a co za tym idzie przyczyni się też do polepszenia warunków prowadzenia działalności gospodarczej.

Istotne jest więc, aby przepisy wprowadzające nowy katalog dowodów udowadniających wywóz towarów zaczęły obowiązywać jak najszybciej, a więc już po dniu ogłoszenia ustawy, a nie 1 stycznia 2027 r. Zwracamy w tym zakresie uwagę na potencjalne rozbieżności pomiędzy brzmieniem projektu ustawy a uzasadnieniem, w którym w zakresie terminu wejścia w życie ustawy odniesiono się jedynie do przyspieszonego obowiązywania rozwiązań dotyczących USZ (art. 6 projektu ustawy).

2. Rozszerzenie i ujednolicenie katalogu dokumentów udowadniających eksport towarów.

W praktyce gospodarczej, mimo że obecne przepisy formalnie przewidują otwarty katalog dowodów, organy podatkowe akceptują w zasadzie wyłącznie komunikaty CC599C, kwestionując pozostałe dowody jako „niewystarczające” lub „niejednoznaczne”. W projektowanym kształcie regulacja nie zlikwiduje jednak tego problemu z dwóch powodów.

Po pierwsze, projekt wprowadza pojęciową asymetrię między ust. 6a a ust. 6c ustawy o VAT – dowodami z ust. 6 „są” dokumenty celne, a dowodami tymi „mogą być również” dokumenty alternatywne. Może to sugerować subsydiarny charakter ust. 6c i otwierać drogę do żądania przez organ wykazania, dlaczego podatnik nie posiada dokumentu z ust. 6a, zanim uzna za wystarczający dowód z ust. 6c.

member of



BUSINESSatOECD

member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation
Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie XIII
Wydział Gospodarczy

Po drugie, uzasadnienie projektu wielokrotnie wskazuje, że dowody muszą „jednoznacznie” lub „wiarygodnie” potwierdzać wywóz. Standard „jednoznaczności” w praktyce spełnia wyłącznie komunikat CC599C. Dokumenty przewozowe, CMR czy potwierdzenia pocztowe zawsze będą mogły zostać uznane za niespełniające tego standardu. W konsekwencji pomimo formalnego rozszerzenia katalogu dowodów, praktyka organów pozostanie niezmienną.

W związku z powyższym postulujemy:

- ujednolicenie sformułowań wprowadzających wyliczenia w art. 41 ust. 6a i ust. 6c ustawy o VAT w sposób przesądzający o równorzędym charakterze obu katalogów oraz dopuszczalności łącznej oceny dowodów pochodzących z obu katalogów;
- rezygnację w uzasadnieniu projektu z posługiwania się klauzulami „jednoznacznie” oraz „wiarygodnie” jako standardami oceny dowodów wywozu, na rzecz sformułowań odwołujących się do całokształtu posiadanej przez podatnika dokumentacji;
- uzupełnienie oceny skutków regulacji o zapowiedź wydania objaśnień podatkowych Ministra Finansów i Gospodarki wskazujących przykładowe konfiguracje dowodów (w tym kombinacji dowodów pochodzących z ust. 6a i ust. 6c) uznawanych za wystarczające dla zastosowania stawki 0% w typowych modelach eksportu towarów.

Bez powyższych korekt komunikat (CC599C) de facto pozostanie jedynym akceptowanym dowodem wywozu, co podważy realizację celu deregulacyjnego.

Ponadto uważamy, iż katalog dokumentów mogących stanowić dowód wywozu w projektowanym art. 41 ust. 6c powinien zostać rozszerzony na kolejne typy dokumentów z uwagi na unijne regulacje celne, które przewidują szerszy zakres dokumentów potwierdzających dokonanie eksportu. Art. 335 ust. 4 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny wymienia w tym zakresie również takie dokumenty jak: dowód zapłaty, faktura, potwierdzenie dostawy, dokument podpisany lub uwierzytelniony przez przedsiębiorcę, który wyprowadził towary poza obszar celny Unii.

Rozszerzenie katalogu dokumentów mogących służyć jako dowód wywozu jest również zgodny z orzecznictwem TSUE, który niejednokrotnie wskazywał, że kluczowe jest wykazanie faktycznego wyprowadzenia danych towarów poza terytorium Unii.