

USTAWA O PODATKU OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ

Komentarz

Adam Bartosiewicz

KOMENTARZE PRAKTYCZNE



Wolters Kluwer

USTAWA O PODATKU OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ

Komentarz

Adam Bartosiewicz

KOMENTARZE PRAKTYCZNE

Stan prawny na 1 września 2016 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne
Katarzyna Paterak-Kondek

Łamanie
Wolters Kluwer

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by
Wolters Kluwer SA, 2016

ISBN: 978-83-8092-863-3

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	7
Ustawa z dnia 6 lipca 2016 r. – o podatku od sprzedaży detalicznej	11
Rozdział 1. Przepisy ogólne	13
Rozdział 2. Podmiot, przedmiot i podstawa opodatkowania podatkiem	81
Rozdział 3. Obowiązek podatkowy i stawki podatku	118
Rozdział 4. Pobór podatku	125
Rozdział 5. Właściwość organów podatkowych	133
Rozdział 6. Przepis końcowy	141
Bibliografia	143

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- | | | |
|--------------------------|---|---|
| dyrektywa
2006/112/WE | – | dyrektywa 2006/112/WE Rady 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, z późn. zm.) |
| dyrektywa
akcyzowa | – | dyrektywa Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylająca dyrektywę 92/12/EWG (Dz. Urz. UE L 9 z 14.01.2009, s. 12, z późn. zm.) |
| k.c. | – | ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.) |
| Konstytucja RP | – | Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.) |
| Obwieszczenie | – | obwieszczenie Komisji w sprawie stosowania reguł pomocy publicznej do środków związanych z bezpośrednim opodatkowaniem działalności gospodarczej (98/C 384/03) (Dz. Urz. WE C 384 z 10.12.1998, s. 3) |

o.p.	–	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)
r.z.k.r.	–	rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1215)
TFUE	–	Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE C 202 z 7.06.2016, s. 47)
u.a.p.	–	ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej (Dz. U. poz. 1269 z późn. zm.)
UKC	–	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, ze zprost.)
u.p.d.o.f.	–	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
u.r.l.	–	ustawa z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 345 z późn. zm.)
ustawa o VAT	–	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.)

Inne

ETS	–	Europejski Trybunał Sprawiedliwości
LEX	–	system informacji prawnej LEX
MoP	–	Monitor Prawniczy

M. Pod.	–	Monitor Podatkowy
NSA	–	Naczelny Sąd Administracyjny
PiP	–	Państwo i Prawo
PPH	–	Przegląd Prawa Handlowego
Prok. i Pr.	–	Prokuratura i Prawo
TK	–	Trybunał Konstytucyjny
WSA	–	wojewódzki sąd administracyjny

USTAWA

z dnia 6 lipca 2016 r.

o podatku od sprzedaży detalicznej

(Dz. U. poz. 1155)

ROZDZIAŁ 1

Przepisy ogólne

Art. 1. Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem od sprzedaży detalicznej, zwanym dalej „podatkiem”.

Uwagi ogólne

1. Komentowana ustawa wprowadza do polskiego systemu podatkowego nową daninę – podatek od sprzedaży detalicznej. Jest to całkowicie nowy podatek. Tego rodzaju obciążenie publicznoprawne dotychczas bowiem nie istniało (zarówno pod tą nazwą, jak i w ogóle – jeśli chodzi o rodzaj czy też kategorię daniny).
2. Podobnego rodzaju podatki występują także w innych państwach Unii Europejskiej.

Przykładowo na Węgrzech funkcjonuje ryczałtowy podatek od sklepów, którego wysokość wynosi 0,1% wartości sprzedaży netto. W 2014 r. projektowano wprowadzenie progresywnej opłaty za urzędową kontrolę żywności, zależnej od wysokości osiąganego obrotu. Z uwagi na negatywną opinię Komisji Europejskiej opłaty nie wprowadzono.

We Francji obowiązuje podatek od sklepów o powierzchni ponad 400 m² i obrotach powyżej 460 tys. euro rocznie. Podstawą podatku jest obrót przypadający na metr kwadratowy powierzchni sklepu.

W Hiszpanii można spotkać się z podatkiem regionalnym, naliczanym od powierzchni lokali handlowych powyżej 2,5 tys. m². W części regionów podatek został zniesiony ze względu na zakwestionowanie podatku przez Komisję Europejską.

3. Komentowana ustawa została uchwalona w dniu 6 lipca 2016 r., podczas 22. posiedzenia Sejmu VIII kadencji, w oparciu o przedłożenie rządowe (druk sejmowy nr 615).

Projekt stanowił przedmiot prac sejmowej Komisji Finansów Publicznych. Komisja wprowadziła do projektu poprawki mieszczące się w zakresie przedłożenia rządowego, w większości o charakterze techniczno-legislacyjnym. Poprawki Komisji m.in. zmieniły datę wejścia w życie ustawy. Ustawa została uchwalona w brzmieniu nadanym w projekcie rządowym, ze zmianami wprowadzonymi przez Komisję. Poprawki zgłoszone przez mniejszość członków Komisji oraz poprawki zgłoszone na etapie drugiego czytania (na posiedzeniu Sejmu) zostały odrzucone w trzecim czytaniu.

Senat przyjął ustawę bez poprawek (mimo pewnych zastrzeżeń Biura Legislacyjnego co do treści uchwalonej przez Sejm ustawy) na posiedzeniu w dniu 22 lipca 2016 r.

Prezydent RP podpisał ustawę w dniu 30 lipca 2016 r. i została ona opublikowana dnia 1 sierpnia 2016 r. w Dzienniku Ustaw pod pozycją 1155.

4. Jak określają to sami projektodawcy ustawy, wprowadzany podatek od sprzedaży detalicznej jest podatkiem o charakterze przychodowym. Jego pobór jest jednofazowy. Nie jest pobierany na każdym kolejnym etapie obrotu. Obciąża bowiem tylko przychody ze sprzedaży detalicznej (czyli zasadniczo przychody na ostatnim etapie obrotu).

Powyższe cechy odróżniają podatek od sprzedaży detalicznej od podatku od towarów i usług. Oznacza to, zdaniem projektodawców, że nie można utożsamiać podatku od sprzedaży detalicznej z podatkiem od towarów i usług.

5. Projektodawcy podkreślali przy tym, że podatek od sprzedaży detalicznej ma charakter podatku bezpośredniego, płaconego przez sprzedawców detalicznych na konto urzędu skarbowego. Jest on związany bezpośrednio z osiąganym przez podatnika przychodem z tytułu sprzedaży detalicznej na rzecz konsumentów. Podatek – zdaniem projektodawców – nie będzie przerzucany na konsumenta. W związku z tym zakładano również, że wprowadzenie podatku nie spowoduje wzrostu cen. Duża rywalizacja między sieciami handlowymi i ewentualne wzmocnienie konkurencji (co ma być – jak się wydaje – efektem wzrostu kosztów po stronie podatników faktycznie płacących podatek, czyli większych podmiotów) będą – zdaniem projektodawców – przeszkodami do przeniesienia kosztów daniny na konsumenta.

Projektodawcy podnosili w związku z tym, że ekonomiczny koszt podatku poniosą sprzedawcy detaliczni, a nie konsumenci.

6. Nowy podatek powinien – czego nie ukrywali projektodawcy – przede wszystkim przyczynić się do zwiększenia dochodów podatkowych budżetu państwa, a także wyrównać ubytek dochodów budżetu państwa z podatku dochodowego od osób prawnych w związku ze stosowaniem praktyk optymalizacyjnych, czego skutkiem jest – zdaniem projektodawców – zapłata stosunkowo niskiej daniny lub niepłacenie jej przy relatywnie dużych przychodach.

Jednocześnie dochody z podatku mają służyć bezpośrednio finansowaniu wydatków budżetowych wynikających z realizacji programu pomocy państwa w wychowywaniu dzieci Rodzina 500 plus. I to być może jest główny powód wprowadzenia komentowanego podatku.