

**UCHWAŁA**  
**SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

z dnia 28 października 2021 r.

**w sprawie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług  
oraz niektórych innych ustaw**

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 1 października 2021 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) w art. 1 w pkt 5 w lit. c, w ust. 5c we wprowadzeniu do wyliczenia wyraz „Przepis” zastępuje się wyrazem „Przepisy”;
- 2) w art. 1 w pkt 5 w lit. c, w ust. 5c w pkt 1 wyrazy „udostępnionym na elektronicznej platformie usług administracji publicznej zgodnie z art. 106nc ust. 3” zastępuje się wyrazami „określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 106r pkt 5”;
- 3) w art. 1 w pkt 9 w poleceniu nowelizacyjnym po wyrazach „w art. 106i w ust. 7” dodaje się wyrazy „we wprowadzeniu do wyliczenia”;
- 4) w art. 1 w pkt 13, w art. 106nc w ust. 1 wyrazy „w rozumieniu ustawy” zastępuje się wyrazami „w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy”;
- 5) w art. 1 w pkt 13, w art. 106nc w ust. 3 po wyrazach „wzór faktury ustrukturyzowanej” dodaje się wyrazy „określony w przepisach wydanych na podstawie art. 106r pkt 5”;
- 6) w art. 1 w pkt 13, w art. 106nd w ust. 2 w pkt 10 w lit. b wyrazy „wzorem, o którym mowa w art. 106nc ust. 3” zastępuje się wyrazami „wzorem określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 106r pkt 5”;
- 7) w art. 1 w pkt 14, w art. 106r:

- a) w pkt 4 na końcu dodaje się przecinek oraz dodaje się pkt 5 w brzmieniu:  
„5) wzór faktury ustrukturyzowanej”,
- b) w części wspólnej skreśla się wyrazy „oraz zapewnienia” oraz po wyrazach „z ich treścią” dodaje się wyrazy „oraz przejrzystości faktur ustrukturyzowanych”;
- 8) skreśla się art. 4;
- 9) w art. 6 wyrazy „po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy” zastępuje się wyrazami „po dniu 31 grudnia 2021 r.”;
- 10) w art. 9 skreśla się wyrazy „, z wyjątkiem art. 4, który wchodzi w życie z dniem 31 października 2021 r.”.

**MARSZAŁEK SENATU**

**Tomasz GRODZKI**

## UZASADNIENIE

Senat – po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm w dniu 1 października 2021 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, określanej dalej jako „ustawa” – wprowadził do jej tekstu 10 poprawek.

**I.** W wyniku dokonanej **oceny konstytucyjności** ustawy Izba uznała, że wymaga ona modyfikacji w aspekcie dwóch grup zastrzeżeń.

**Po pierwsze**, dodawane przez art. 1 ustawy przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.), określanej dalej jako „ustawa o VAT”, statuują skutki prawne dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług – zarówno zgodnie z wzorem faktury ustrukturyzowanej, jak również niezgodnie z tym wzorem. Jedynie tytułem przykładu należy zauważyć, że:

- 1) faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego (art. 106nc ust. 1 ustawy o VAT, w brzmieniu określonym przez art. 1 pkt 13 ustawy);
- 2) jeżeli wystawiona faktura będzie niezgodna z wzorem faktury ustrukturyzowanej, właściwy podmiot będzie powiadamiany o dacie i czasie odrzucenia tej faktury przez Krajowy System e-Faktur (art. 106nd ust. 2 pkt 10 lit. b ustawy o VAT, w brzmieniu określonym przez art. 1 pkt 13 ustawy).

Powyższe przesądza o powszechnie obowiązującym charakterze prawnym wzoru faktury ustrukturyzowanej. Mając to na uwadze, Senat – dzieląc w tym zakresie stanowisko tak sejmowych, jak i senackich służb legislacyjnych – uznał za niedopuszczalne w świetle art. 87 Konstytucji unormowanie dodawanego art. 106nc ust. 3 ustawy o VAT, zgodnie z którym „minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępnia na elektronicznej platformie usług administracji publicznej wzór faktury ustrukturyzowanej” – z pominięciem jego uprzedniego ustalenia w drodze rozporządzenia. Jeżeli prawodawca zamierza

unormować sytuację prawną określonych podmiotów (osób fizycznych, organów władzy publicznej, organizacji publicznych i prywatnych), „musi legitymować się kompetencją udzieloną przez Konstytucję i uczynić to w formie aktu normatywnego wskazanego w Konstytucji (np. w ustawie, rozporządzeniu z mocą ustawy, rozporządzeniu, akcie prawa miejscowego), a ponadto – należy go ogłosić (por. art. 88 Konstytucji)”<sup>1</sup>. W tym stanie rzeczy Izba uchwaliła poprawki **nr 2 i 5–7**.

**Po drugie**, przepisy art. 4 ustawy przewidują nowelizację art. 25 ustawy z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 815 i 1163) w celu wydłużenia okresu *vacatio legis* niektórych jej przepisów o 4 miesiące. Realizacja tego zamierzenia jest uwarunkowana wejściem w życie art. 4 ustawy z dniem 31 października 2021 r. – zgodnie z treścią jej art. 9. Tak sformułowany okres *vacatio legis* wynika z obowiązującego brzmienia art. 25 pkt 2 zmienianej ustawy, który przewiduje, że przepisy, do których odnosi się art. 4 pkt 2 ustawy, wchodzi w życie z dniem 31 października 2021 r. Abstrahując od tego, że dochowanie tego terminu wydaje się nierealne, należy zauważyć, że w takim przypadku Prezydent dysponowałby najwyżej kilkugodzinnym okresem na podjęcie decyzji w sprawie podpisania ustawy, co skutkowałoby iluzorycznością zagwarantowanego mu w art. 122 ust. 2 Konstytucji uprawnienia w tym przedmiocie. Tymczasem nierespektowanie zagwarantowanego Prezydentowi terminu podjęcia decyzji w sprawie podpisania ustawy stanowi wystarczającą przesłankę do stwierdzenia, że ustawodawca uchybił standardowi demokratycznego państwa prawnego<sup>2</sup>. W tym stanie rzeczy Senat uchwalił poprawki **nr 8 i 10**.

**II.** W wyniku dokonanej **oceny legislacyjnej** ustawy, Senat uznał za zasadne uchwalenie poprawek zmierzających do:

- 1) likwidacji oczywistej omyłki redakcyjnej (**nr 1**) – powoływany w dodawanym art. 87 ust. 5c ustawy o VAT ust. 5b tego artykułu (art. 1 pkt 5 lit. c ustawy) jest podzielony na jednostki redakcyjne niższego stopnia;

---

<sup>1</sup> Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 12 grudnia 2011 r. (P 1/11).

<sup>2</sup> Zob. np. wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 lipca 2013 r. (Kp 1/13).

- 2) uwzględnienia okoliczności, że sformułowane w art. 1 pkt 9 ustawy polecenie nowelizacyjne odnosi się do wprowadzenia do wyliczenia zawartego w art. 106i ust. 7 ustawy o VAT (**nr 3**);
- 3) zapewnienia poprawności odesłania zastosowanego w dodawanym przez art. 1 pkt 13 ustawy art. 106nc ust. 1 ustawy o VAT (**nr 4**) – w świetle § 156 ust. 2 i 3 „Zasad techniki prawodawczej” w odesłaniu „jednoznacznie wskazuje się przepis lub przepisy prawne, do których się odsyła”;
- 4) zapewnienia zupełności regulacji intertemporalnej zawartej w art. 6 ustawy (**nr 9**) – użyte w tym przepisie sformułowanie „po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy” (tj. od dnia 2 stycznia 2022 r.) nie obejmuje swym zakresem faktur, których termin wystawienia upłynie w dniu 1 stycznia 2022 r.