

Warszawa, dnia 30 grudnia 2016 r.

Poz. 2268

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾**

z dnia 27 grudnia 2016 r.

w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach

Na podstawie art. 102 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzory:

- 1) informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia, oraz objaśnienia do tej informacji, stanowiące załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 2) korekty informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia.

§ 2. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się począwszy od rozliczenia za styczeń 2017 r.

§ 3. Wzory informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach oraz korekty informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach (Dz. U. poz. 724) mogą być stosowane nie dłużej niż do rozliczenia za czerwiec 2017 r., z tym że wzory stosuje się tylko do rozliczeń za okresy miesięczne.

§ 4. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach (Dz. U. poz. 724).

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Minister Rozwoju i Finansów: *wz. W. Janczyk*

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).


²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 846, 960, 1052, 1206, 1228, 1579, 1948 i 2024.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Rozwoju
i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. (poz. 2268)

Załącznik nr 1

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

Składanie wyłącznie wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika PL		2. Nr dokumentu	3. Status
VAT-UE			
			
INFORMACJA PODSUMOWUJĄCA O DOKONANYCH WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYCH TRANSAKCYJACH			
4. Miesiąc		5. Rok	
Podstawa prawna: Art.100 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.			
Składający: Podatnicy podatku od towarów i usług oraz osoby prawne niebędące podatnikami w rozumieniu art.15 ustawy - zarejestrowani jako podatnicy VAT UE, dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub wewnątrzwspólnotowego świadczenia usług.			
A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI			
6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana informacja ¹⁾			
B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA			
* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi		** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi	
7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną		<input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna	
8. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **			
C. INFORMACJA O WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYCH DOSTAWACH TOWARÓW			
Kod kraju	Numer Identyfikacyjny VAT kontrahenta	Kwota transakcji w zł	Transakcje trójstronne
a	b	c	d
1			<input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>
4			<input type="checkbox"/>
5			<input type="checkbox"/>
6			<input type="checkbox"/>
7			<input type="checkbox"/>
8			<input type="checkbox"/>
9			<input type="checkbox"/>
10			<input type="checkbox"/>
11			<input type="checkbox"/>
12			<input type="checkbox"/>
D. INFORMACJA O WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYCH NABYCIACH TOWARÓW			
Kod kraju	Numer Identyfikacyjny VAT kontrahenta	Kwota transakcji w zł	Transakcje trójstronne
a	b	c	d
1			<input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>
5			<input type="checkbox"/>

¹⁾ Przez urząd, do którego jest adresowana informacja rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

Składanie wyłącznie wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

6	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>
7	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>
8	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>
9	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>
10	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>
11	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>
12	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>

E. INFORMACJA O WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYM ŚWIADCZENIU USŁUG

	Kod kraju a	Numer Identyfikacyjny VAT kontrahenta b	Kwota transakcji w zł c
1	<input type="text"/>		
2	<input type="text"/>		
3	<input type="text"/>		
4	<input type="text"/>		
5	<input type="text"/>		
6	<input type="text"/>		
7	<input type="text"/>		
8	<input type="text"/>		
9	<input type="text"/>		
10	<input type="text"/>		
11	<input type="text"/>		
12	<input type="text"/>		

F. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

9. Imię		10. Nazwisko	
11. Telefon kontaktowy	12. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) <input type="text"/>	13. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	

Objaśnienia

Wiersze w części C, D i E stanowią listę rozwijalną.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

OBJAŚNIENIA
DO INFORMACJI PODSUMOWUJĄCEJ O DOKONANYCH
WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYCH TRANSAKCJACH (VAT-UE)

OBJAŚNIENIA OGÓLNE

1. SKŁADAJĄCY

Informację podsumowującą o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach składają podatnicy podatku od towarów i usług oraz osoby prawne niebędące podatnikami w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą” – zarejestrowani jako podatnicy VAT-UE, dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub wewnątrzwspólnotowego świadczenia usług.

2. TERMIN SKŁADANIA

Informację podsumowującą składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu transakcji, o których mowa w art. 100 ust. 1 ustawy.

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓŁOWE


1. W **poz. 1** należy wpisać identyfikator podatkowy NIP podatnika nadany zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2016 r. poz. 476, z późn. zm.), podany w potwierdzeniu dokonany przez naczelnika urzędu skarbowego zgodnie z art. 97 ust. 9 ustawy.
2. W **poz. 6** wpisuje się urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby podatnika, jeżeli podatnik jest osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, lub urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania, jeżeli podatnik jest osobą fizyczną; w przypadku gdy podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, wpisuje się Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście. W przypadku, gdy podatnicy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, posiadają na tym terytorium stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, właściwość organów podatkowych ustala się według tego stałego miejsca prowadzenia działalności.
3. Dopuszczalny kod i nazwa kraju: **AT** - Austria, **BE** - Belgia, **BG** – Bułgaria, **DE** - Niemcy, **DK** - Dania, **EL** -Grecja, **ES** - Hiszpania, **FI** - Finlandia, **FR** - Francja, **GB** - Wielka Brytania, **HR** - Chorwacja, **IE** - Irlandia, **IT** - Włochy, **LU** - Luxemburg, **NL** - Holandia, **PT** - Portugalia, **RO** - Rumunia, **SE** - Szwecja, **CY** - Cypr, **CZ** - Czechy, **EE** - Estonia, **LT** - Litwa, **LV** - Łotwa, **MT** - Malta, **SK** - Słowacja, **SI** - Słowenia, **HU** - Węgry.
4. W **części C** informacji (VAT-UE):
 - w **kolumnie a** należy wpisać kod kraju kontrahenta (nabywcy towaru),
 - w **kolumnie b** należy wpisać poprawny numer identyfikacyjny kontrahenta (nabywcy towaru) nadany przez państwa członkowskie właściwe dla kontrahenta,

- w **kolumnie c** należy wpisać łączną wartość dostaw dokonanych w miesiącu, za który składana jest informacja, dla poszczególnych kontrahentów,
 - w **kolumnie d** należy zaznaczyć dla tych pozycji, w stosunku do których ma zastosowanie procedura uproszczona, zgodnie z art.135-138 ustawy i podmiot wypełniający informację jest w tej procedurze drugim w kolejności podatnikiem.
5. W **części D** informacji (VAT-UE):
- w **kolumnie a** należy wpisać kod kraju kontrahenta (dostawcy towaru),
 - w **kolumnie b** należy wpisać poprawny numer identyfikacyjny kontrahenta (dostawcy towaru) nadany przez państwa członkowskie właściwe dla kontrahenta,
 - w **kolumnie c** należy wpisać łączną wartość nabyć dokonanych w miesiącu, za który składana jest informacja, dla poszczególnych kontrahentów,
 - w **kolumnie d** należy zaznaczyć dla tych pozycji, w stosunku do których ma zastosowanie procedura uproszczona, zgodnie z art.135 -138 ustawy, i podmiot wypełniający informację jest w tej procedurze drugim w kolejności podatnikiem.
6. W **części E** informacji (VAT-UE):
- w **kolumnie a** należy wpisać kod kraju kontrahenta (usługobiorcy),
 - w **kolumnie b** należy wpisać poprawny numer identyfikacyjny kontrahenta (usługobiorcy) nadany przez państwa członkowskie właściwe dla kontrahenta,
 - w **kolumnie c** należy wpisać łączną wartość usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, wykonywanych w miesiącu, za który składana jest informacja, dla poszczególnych kontrahentów.

Załącznik nr 3

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

Składanie wyłącznie wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika PL _____		2. Nr dokumentu	3. Status	
 VAT-UEK				
KOREKTA INFORMACJI PODSUMOWUJĄCEJ O DOKONANYCH WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYCH TRANSAKCJACH				
		4. Miesiąc	5. Rok	
Formularz należy złożyć, jeżeli we wcześniej złożonej informacji podsumowującej popełniono błąd.				
Podstawa prawna: Art.101 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.				
A. MIEJSCE SKŁADANIA KOREKTY INFORMACJI				
6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana informacja ¹⁾				
B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA				
* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi				
7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną		<input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna		
8. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **				
C. KOREKTA INFORMACJI O WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYCH DOSTAWACH TOWARÓW				
	Kod kraju	Numer Identyfikacyjny VAT kontrahenta	Kwota transakcji w zł	Transakcje trójstronne
1	Było	_____	_____	<input type="checkbox"/>
	Jest	_____	_____	<input type="checkbox"/>
2	Było	_____	_____	<input type="checkbox"/>
	Jest	_____	_____	<input type="checkbox"/>
3	Było	_____	_____	<input type="checkbox"/>
	Jest	_____	_____	<input type="checkbox"/>
4	Było	_____	_____	<input type="checkbox"/>
	Jest	_____	_____	<input type="checkbox"/>
5	Było	_____	_____	<input type="checkbox"/>
	Jest	_____	_____	<input type="checkbox"/>
6	Było	_____	_____	<input type="checkbox"/>
	Jest	_____	_____	<input type="checkbox"/>
D. KOREKTA INFORMACJI O WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYCH NABYCIACH TOWARÓW				
	Kod kraju	Numer Identyfikacyjny VAT kontrahenta	Kwota transakcji w zł	Transakcje trójstronne
1	Było	_____	_____	<input type="checkbox"/>
	Jest	_____	_____	<input type="checkbox"/>

¹⁾ Przez urząd, do którego jest adresowana korekta informacji rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

Składanie wyłącznie wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

2	Było	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
	Jest	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
3	Było	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
	Jest	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
4	Było	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
	Jest	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
5	Było	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
	Jest	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
6	Było	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
	Jest	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

E. KOREKTA INFORMACJI O WEWNĄTRZSPÓLNOTOWYM ŚWIADCZENIU USŁUG

	Kod kraju	Numer Identyfikacyjny VAT kontrahenta	Kwota transakcji w zł
1	Było	<input type="checkbox"/>	
	Jest	<input type="checkbox"/>	
2	Było	<input type="checkbox"/>	
	Jest	<input type="checkbox"/>	
3	Było	<input type="checkbox"/>	
	Jest	<input type="checkbox"/>	
4	Było	<input type="checkbox"/>	
	Jest	<input type="checkbox"/>	
5	Było	<input type="checkbox"/>	
	Jest	<input type="checkbox"/>	
6	Było	<input type="checkbox"/>	
	Jest	<input type="checkbox"/>	

F. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

9. Imię		10. Nazwisko	
11. Telefon kontaktowy	12. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	13. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
	<input type="checkbox"/>		

Objaśnienia

Wiersze w części C, D i E stanowią listę rozwijalną.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.