

Warszawa, dnia 18 kwietnia 2023 r.

Poz. 727

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 30 marca 2023 r.

w sprawie ewidencji prowadzonej przez członków grupy VAT

Na podstawie art. 109 ust. 11k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy zakres danych zawartych w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 11g ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ewidencją”;
- 2) sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z art. 109 ust. 11h ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 2. Ewidencja zawiera:

- 1) wskazanie daty przesłania ewidencji;
- 2) oznaczenie urzędu skarbowego, do którego jest przesyłana ewidencja;
- 3) wskazanie celu przesłania ewidencji – przesłanie ewidencji albo korekta ewidencji;
- 4) dane identyfikacyjne członka grupy VAT przesyłającego ewidencję:
 - a) numer identyfikacji podatkowej (NIP),
 - b) w przypadku gdy członek grupy VAT jest:
 - osobą fizyczną – wskazanie nazwiska, pierwszego imienia oraz daty urodzenia,
 - podmiotem niebędącym osobą fizyczną – wskazanie pełnej nazwy,
 - c) adres poczty elektronicznej;
- 5) oznaczenie okresu, za który jest przesyłana ewidencja;
- 6) dane dotyczące czynności, o których mowa w art. 8c ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług:
 - a) numer dokumentu potwierdzającego dokonanie czynności,
 - b) datę wystawienia dokumentu potwierdzającego dokonanie czynności,
 - c) imię i nazwisko lub nazwę członka grupy VAT, na rzecz którego dokonano czynności,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 974, 1137, 1301, 1488, 1561, 2180 i 2707 oraz z 2023 r. poz. 535 i 556.

- d) numer identyfikacji podatkowej (NIP) członka grupy VAT, na rzecz którego dokonano czynności,
- e) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi,
- f) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
- g) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- h) cenę jednostkową towaru lub usługi,
- i) należność za dany rodzaj towaru lub usługi,
- j) należność ogółem za czynność,
- k) sumę należności ogółem za czynności dokonane w okresie miesięcznym.

§ 3. Ewidencja może zawierać:

- 1) numer telefonu kontaktowego członka grupy VAT przesyłającego ewidencję lub osoby reprezentującej tego członka;
- 2) nazwę systemu teleinformatycznego, z którego jest przesyłana ewidencja;
- 3) w przypadku korekty ewidencji – zakres dokonanych zmian wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

§ 4. Sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z art. 109 ust. 11h ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług określa załącznik do rozporządzenia.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2023 r.

Minister Finansów: *M. Rzeczkowska*

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 30 marca 2023 r. (Dz. U. poz. 727)

SPOSÓB WYKAZYWANIA DANYCH W EWIDENCJI PRZESYŁANEJ ZGODNIE Z ART. 109 UST. 11H USTAWY Z DNIA 11 MARCA 2004 R. O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

1. Przez oznaczenie urzędu skarbowego, do którego jest przesyłana ewidencja, rozumie się wpisanie nazwy urzędu skarbowego, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla grupy VAT, której członkiem jest podmiot przesyłający ewidencję.
2. W ewidencji wskazuje się cel przesłania ewidencji poprzez zaznaczenie jednej z dwóch możliwości: przesłanie ewidencji albo korekta ewidencji.
3. W przypadku korekty ewidencji należy przesłać nową ewidencję, zawierającą pełne dane, w tym dane poprawione. Nieprawidłowe jest przesłanie ewidencji zawierającej jedynie dane poprawione. Do korekty ujętych uprzednio w ewidencji danych stosuje się odpowiednio zasady dotyczące korekty podstawy opodatkowania.
4. Członek grupy VAT wykazuje w ewidencji dane, które dotyczą dokonanych w danym okresie miesięcznym czynności na rzecz innego członka grupy VAT, to jest dokonanych lub zakończonych w tym okresie dostaw towarów lub wykonanych w tym okresie usług. Do określenia daty dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi ujmowanych w ewidencji stosuje się odpowiednio zasady dotyczące powstania obowiązku podatkowego.
5. W ewidencji przesyłanej za dany okres miesięczny, w którym to okresie członek grupy VAT nie dokonał żadnej czynności na rzecz innego członka grupy VAT, w polu z sumą należności ogółem za czynności dokonane w okresie miesięcznym wpisuje się 0,00.
6. Dane w zakresie wskazania daty są podawane w kolejności: rok, miesiąc, dzień.
7. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus (-).
8. Dane, o których mowa w § 2 pkt 6 lit. h–k rozporządzenia, wykazuje się w złotych polskich i zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza. Do kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się odpowiednio zasady przeliczania na złote przyjęte dla przeliczania kwot stosowanych do określenia podstawy opodatkowania.