



Podatek VAT w handlu  
z państwami Unii Europejskiej

**61 pytań  
o transakcje  
wewnątrzwspólnotowe**

Broszura przeznaczona dla podatników VAT, którzy od 1 maja 2004 r. będą dokonywali wymiany handlowej z podatnikami VAT z państw Unii Europejskiej

Ministerstwo Finansów  
2004

*Wersja 1.2*

Broszura niniejsza nie stanowi wykładni prawnej

*Oddajemy w Państwa ręce pierwszą broszurę z cyklu „Podatek VAT w transakcjach wewnątrzspółnotowych”. Jest ona skierowana głównie do podatników VAT, którzy po przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej będą dokonywali wymiany handlowej towarami z podatnikami VAT z państw Unii Europejskiej.*

*Broszura została przygotowana w oparciu o doświadczenia państw członkowskich Unii Europejskiej, tak więc znajdziecie w niej Państwo odpowiedzi na pytania, które najczęściej padały ze strony tamtejszych podatników. Z uwagi na fakt, iż w momencie przygotowywania broszury brak było polskich szczegółowych przepisów prawnych, zawiera ona ogólne rozwiązania.*

*W 2004 r. planowane jest wydanie kolejnej broszury opartej tym razem na Państwa pytaniach i wątpliwościach oraz opracowanej na podstawie szczegółowych polskich rozwiązań prawnych związanych z podatkiem VAT w transakcjach wewnątrzspółnotowych.*

<b>Wiadomości ogólne</b> -----	6
<b>Jednolity Rynek</b> -----	7
1. Co to jest Jednolity Rynek?-----	7
2. Na czym polega swobodny przepływ towarów?-----	7
3. Jakie akty prawne Unii Europejskiej regulują sprawy związane z podatkiem VAT w transakcjach wewnątrzspółnotowych?-----	7
4. Jakie terytorium obejmuje Wspólny Rynek Unii Europejskiej w odniesieniu do podatku VAT?-----	8
5. Czy Andora i San Marino są częścią Unii Europejskiej w odniesieniu do podatku VAT?-----	9
6. Czy geograficzny obszar Unii Europejskiej pokrywa się z jej terytorium wyznaczonym dla potrzeb podatku VAT?-----	10
7. Dlaczego dla polskiego podatnika VAT ważna jest informacja jakie terytoria należą do Wspólnego Rynku Unii Europejskiej, bądź są z niego wyłączone?-----	10
8. Czy towary przywożone do Polski, po przystąpieniu do Unii Europejskiej z innych państw członkowskich Unii Europejskiej, są towarami importowanymi?-----	10
9. Czy towary wywożone z Polski po jej przystąpieniu do Unii Europejskiej do innych państw członkowskich Unii Europejskiej, są towarami eksportowanymi?-----	11
10. Czy po wejściu Polski do Unii Europejskiej trzeba będzie rozliczać podatek VAT na granicy od towarów przywożonych do Polski z innych państw członkowskich Unii Europejskiej?-----	11
11. Czy po wejściu Polski do Unii Europejskiej w przypadku zarówno dostaw, jak i nabyć wewnątrzspółnotowych towarów wymagane będzie wypełnianie dokumentu SAD?-----	11
12. Czy istnieją odrębne procedury dla nabyć towarów przez osoby fizyczne lub podmioty nie zarejestrowane jako podatnicy VAT?-----	12
13. Na czym polegają specjalne postanowienia dotyczące nowych środków transportu?-----	13
14. Jak określany jest podatek VAT w języku urzędowym każdego z państw członkowskich Unii Europejskiej i państw kandydujących do Unii Europejskiej?-----	13
<b>Dostawa towarów do zarejestrowanych podatników VAT w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej (po przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej) – zastosowanie stawki 0% VAT</b> -----	16
15. Czy po przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej podatnik zarejestrowany dla celów VAT w Polsce będzie mógł zastosować stawkę 0% VAT na dostawy towarów dokonywane do zarejestrowanych podatników VAT w innych państwach członkowskich?-----	16
16. Co należy zrobić jeśli warunki wymienione w pytaniu 15 nie zostały spełnione?-----	17
17. Jakie dokumenty są dowodem świadczącym o faktycznym wywozie towarów z Polski?-----	17
18. Czy podatnik VAT z Polski dostarczający towary do państwa spoza Unii Europejskiej, ale na rzecz podatnika VAT mającego siedzibę w	

<u>jednym z państw członkowskich Unii Europejskiej wykazuje dostawę wewnątrzspółnotową?</u> -----	17
<b>19. Czy polski podatnik VAT sprzedający towary na terenie Polski, ale na rzecz podatnika VAT z innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej, w przypadku gdy towary opuściły terytorium Polski jest zobowiązany rozliczyć podatek VAT od tej sprzedaży?</b> -----	18
<b><u>Nabywanie towarów z innych państw członkowskich Unii Europejskiej (po przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej)</u></b> -----	<b>19</b>
<b>20. Jaką stawkę VAT stosuje się w Polsce w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów?</b> -----	<b>19</b>
<b>21. Czy muszę jako zarejestrowany w Polsce podatnik VAT zapłacić podatek VAT od nabycia towaru od podatnika VAT z innego kraju członkowskiego UE, jeśli nabyty towar w kraju dostawcy jest objęty stawką 0% VAT?</b> -----	<b>19</b>
<b><u>Numer identyfikacyjny dla celów VAT</u></b> -----	<b>20</b>
<b>22. W jaki sposób mogę uzyskać informację na temat numeru identyfikacyjnego VAT mojego kontrahenta z Unii Europejskiej?</b> -----	<b>20</b>
<b>23. W jaki sposób mogę sprawdzić, czy numer identyfikacyjny VAT mojego kontrahenta w Unii Europejskiej jest ważny?</b> -----	<b>20</b>
<b>24. Jakie informacje o moim kontrahencie z Unii Europejskiej mogę potwierdzić poprzez polską administrację podatkową?</b> -----	<b>21</b>
<b>25. Co to jest system VIES?</b> -----	<b>21</b>
<b>26. Który numer po wejściu Polski do Unii Europejskiej będzie moim numerem identyfikacyjnym dla celów handlu wewnątrzspółnotowego?</b> -----	<b>22</b>
<b>27. Gdzie należy zamieszczać numer identyfikacyjny w związku z dokonywaniem dostaw/nabyć wewnątrzspółnotowych?</b> -----	<b>22</b>
<b>28. Jakie są formaty numerów identyfikacyjnych VAT w państwach członkowskich?</b> -----	<b>23</b>
<b>29. Jakie są formaty numerów identyfikacyjnych stosowane w państwach kandydujących?</b> -----	<b>25</b>
<b>30. Jakie są kody krajów stosowane w państwach członkowskich?</b> -----	<b>26</b>
<b>31. Jakie są kody krajów stosowane w państwach kandydujących?</b> -----	<b>26</b>
<b>32. W jaki sposób należy podawać numer VAT swojego kontrahenta?</b> -----	<b>27</b>
<b>33. Czy mój kontrahent z państwa członkowskiego Unii Europejskiej może sprawdzić ważność mojego numeru identyfikacyjnego?</b> -----	<b>27</b>
<b>34. Czy nazwa mojej firmy oraz adres są tak samo ważne jak numer identyfikacyjny?</b> -----	<b>27</b>
<b>35. Czy muszę się posługiwać kodem kraju (PL) podczas transakcji krajowych?</b> -----	<b>28</b>
<b>36. Czy muszę się posługiwać kodem kraju (PL) podczas transakcji z krajami spoza Unii Europejskiej?</b> -----	<b>28</b>
<b><u>Transakcje trójstronne</u></b> -----	<b>29</b>
<b>37. Co to jest transakcja trójstronna?</b> -----	<b>29</b>
<b>38. Jak w praktyce wygląda transakcja trójstronna w kontekście handlu wewnątrzspółnotowego?</b> -----	<b>29</b>
<b>39. Kiedy uważa się, że podatnik jest zaangażowany w transakcję trójstronną?</b> -----	<b>30</b>

<u>40.</u>	<u>Co to jest procedura uproszczona w zakresie transakcji trójstronnych?</u>	
		30
<u>41.</u>	<u>Kiedy można zastosować procedurę uproszczoną?</u>	31
<u>42.</u>	<u>Czy uproszczona procedura rozliczania transakcji trójstronnej może dotyczyć podatnika spoza Unii Europejskiej?</u>	31
<u>43.</u>	<u>Czy istnieje specjalna procedura mająca zastosowanie do transakcji zawieranych pomiędzy większą liczbą podatników z różnych państw członkowskich Unii Europejskiej?</u>	31
	<b><u>Sprzedaż wysyłkowa</u></b>	<b>32</b>
<u>44.</u>	<u>Co to jest sprzedaż wysyłkowa?</u>	32
<u>45.</u>	<u>Jak należy postępować z podatkiem VAT przy sprzedaży wysyłkowej z jednego państwa członkowskiego do innych państw członkowskich?</u>	32
<u>46.</u>	<u>Jaka jest wysokość progu przy sprzedaży wysyłkowej dla każdego państwa kandydującego?</u>	33
<u>47.</u>	<u>Jaka jest wysokość progu przy sprzedaży wysyłkowej dla każdego państwa członkowskiego?</u>	33
<u>48.</u>	<u>Czy informacje na temat sprzedaży wysyłkowej należy umieszczać w kwartalnej informacji podsumowującej?</u>	34
	<b><u>Wymagania w zakresie rozliczania dostaw i nabycić wewnątrzspółnotowych</u></b>	<b>35</b>
<u>49.</u>	<u>Co jest podstawą opodatkowania w wewnątrzspółnotowym nabyciu i wewnątrzspółnotowej dostawie towarów?</u>	35
<u>50.</u>	<u>Na jakie elementy należy zwrócić uwagę przy wystawianiu i otrzymywaniu faktury VAT dotyczącej transakcji wewnątrzspółnotowych towarami (po wejściu Polski do Unii Europejskiej)?</u>	35
<u>51.</u>	<u>Czy oprócz deklaracji VAT podatnik może być zobowiązany do wypełnienia innych deklaracji dotyczących handlu wewnątrzspółnotowego?</u>	35
<u>52.</u>	<u>Jakie informacje należy zamieszczać w kwartalnej informacji podsumowującej?</u>	36
<u>53.</u>	<u>Czy w kwartalnej informacji podsumowującej podatnik musi wykazać każdą swoją transakcję oddzielnie?</u>	37
<u>54.</u>	<u>Czy w sytuacji, gdy podatnik dokonuje dostaw bezpośrednio do swojego kontrahenta, jak również bierze udział w transakcji trójstronnej, to musi podać sumę tych wszystkich dostaw?</u>	37
<u>55.</u>	<u>Gdzie należy składać kwartalną informację podsumowującą?</u>	37
<u>56.</u>	<u>Jakie terminy obowiązują przy składaniu kwartalnej informacji podsumowującej?</u>	37
<u>57.</u>	<u>Kiedy należy złożyć pierwszą kwartalną informację podsumowującą?</u>	38
	<b><u>Wymagania w zakresie statystyki</u></b>	<b>39</b>
<u>58.</u>	<u>Jak są ewidencjonowane obroty towarowe pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej?</u>	39
<u>59.</u>	<u>Skąd będę wiedział, że mam nadsyłać deklaracje INTRASTAT?</u>	39
<u>60.</u>	<u>Jakie informacje mam podawać w deklaracji INTRASTAT?</u>	39
<u>61.</u>	<u>Czy można zlecić wypełnianie deklaracji INTRASTAT komuś innemu?</u>	40

Po wejściu Polski do Unii Europejskiej nastąpi zniesienie granic celno-podatkowych pomiędzy Polską a państwami członkowskimi Unii Europejskiej.

Podatek VAT od towarów w obrocie pomiędzy podatnikami VAT z państw członkowskich Unii Europejskiej nie jest pobierany na granicy jako podatek od importu. Zamiast tego opodatkowanie ma miejsce w kraju nabywcy towaru (w kraju dostawcy stosuje się stawkę 0% VAT). Nie jest również wymagany Jednolity Dokument Administracyjny (SAD) wobec tych towarów.

W odniesieniu do obrotu towarowego wewnątrz Unii Europejskiej pojęcia „import” i „eksport” zostały zastąpione nowymi: „wewnątrzwspólnotowym nabyciem” i „wewnątrzwspólnotową dostawą”. Tymi pojęciami polscy podatnicy VAT dokonujący transakcji z podatnikami VAT z innych państw członkowskich Unii Europejskiej będą określać sprzedaż (dostawę) towarów do kontrahentów z Unii Europejskiej oraz kupno (nabycie) towarów od podatników VAT zarejestrowanych dla tego podatku w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej.

W dalszej części niniejszej broszury znajdziecie Państwo informacje na temat zasad rozliczania podatku VAT od transakcji wewnątrzwspólnotowych (zastosowanie stawki 0%, składanie kwartalnych informacji podsumowujących itp.).

### **1. Co to jest Jednolity Rynek?**

Jednolity Rynek jest terminem używanym od stycznia 1993 r. dla określenia wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej. Innym określeniem Jednolitego Rynku jest Wspólny Rynek Unii Europejskiej. Celem Jednolitego Rynku jest zapewnienie swobodnego przepływu towarów, osób, usług i kapitału.

### **2. Na czym polega swobodny przepływ towarów?**

Swobodny przepływ towarów oznacza nieskrępowaną wymianę towarową pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej dzięki zniesieniu kontroli granicznych, dostosowaniu oraz wzajemnemu uznawaniu norm towarowych i przepisów podatkowych. Swobodny przepływ towarów wymaga od państw członkowskich harmonizacji podatków, opłat celnych i zastosowania jednolitych standardów.

### **3. Jakie akty prawne Unii Europejskiej regulują sprawy związane z podatkiem VAT w transakcjach wewnątrzspółnotowych?**

- Szósta Dyrektywa Rady nr 77/388 z 17 maja 1977 roku w sprawie harmonizacji przepisów państw członkowskich, dotyczących podatków obrotowych - wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa opodatkowania z późniejszymi zmianami (przepisy Dyrektywy wymagają ich przeniesienia do prawa krajowego – do polskiej ustawy o podatku od towarów i usług);

- Rozporządzenie Rady nr 1798/2003 z dnia 7 października 2003r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatku od wartości dodanej i uchylenia rozporządzenia Rady nr 218/92.

Rozporządzenia stosowane są bezpośrednio zarówno przez podatników, jak i przez administrację podatkową)

#### **4. *Jakie terytorium obejmuje Wspólny Rynek Unii Europejskiej w odniesieniu do podatku VAT?***

Terytorium Wspólnego Rynku Unii Europejskiej obejmuje obszar 15 państw członkowskich. Poniższa tabela przedstawia państwa członkowskie i ich terytoria objęte lub wyłączone z rozliczeń podatku VAT (według stanu na 2003 rok).

Państwo członkowskie	Włączając...	Z wyjątkiem...
Austria		
Belgia		
Dania		
Finlandia		Wyspy Alandzkie
Francja	Monako	Martynika, Gujana Francuska, Gwadelupa, Reunion, St. Pierre i Miquelon
Grecja		Półwysep Atos, znany również jako Agion Poros
Hiszpania	Baleary	Wyspy Kanaryjskie, Ceuta, Melilla
Holandia		
Irlandia		
Luksemburg		
Niemcy		Wyspa Helgoland, terytorium Buesingen
Portugalia	Azory	Madera
Szwecja		
Wielka Brytania	Wyspa Man	Wyspy Kanałowe, Gibraltar
Włochy		Livigno, Campione d'Italia, włoska część jeziora Lugano

**5. Czy Andora i San Marino są częścią Unii Europejskiej w odniesieniu do podatku VAT?**

Nie, Andora i San Marino nie są częścią Unii Europejskiej w rozumieniu aktów prawnych dotyczących podatku VAT w Unii Europejskiej.

**6. Czy geograficzny obszar Unii Europejskiej pokrywa się z jej terytorium wyznaczonym dla potrzeb podatku VAT?**

Nie, terytorium Unii Europejskiej na potrzeby podatku VAT różni się nieco od jej obszaru geograficznego. Wynika to z przepisów Szóstej Dyrektywy, które wyłączają niektóre terytoria Unii Europejskiej na potrzeby rozliczeń podatku VAT, a niektóre z kolei do niego zaliczają (patrz: pytanie 4).

**7. Dlaczego dla polskiego podatnika VAT ważna jest informacja jakie terytoria należą do Wspólnego Rynku Unii Europejskiej, bądź są z niego wyłączone?**

Dla polskiego podatnika informacja taka jest ważna ponieważ:

- Towary przywożone lub wywożone do/z Polski z/do któregośkolwiek z państw Unii Europejskiej lub terytoriów do niej włączonych, nie są traktowane dla celów VAT jako towary importowane/eksportowane; oraz
- Towary przywożone lub wywożone do/z Polski z/do któregośkolwiek terytorium wyłączonego z obszaru Unii Europejskiej, będą traktowane dla celów podatku VAT jako towary importowane/eksportowane.

**8. Czy towary przywożone do Polski, po przystąpieniu do Unii Europejskiej z innych państw członkowskich Unii Europejskiej, są towarami importowanymi?**

Nie, po przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej towary przywożone do Polski z innych państw członkowskich Unii Europejskiej, nie są „importem” lecz określane są jako „nabycie wewnątrzspółnotowe”.

Określenie „import” używane będzie jedynie w odniesieniu do towarów przywożonych na teren Polski z krajów nie należących do Unii Europejskiej.

**9. Czy towary wywożone z Polski po przystąpieniu do Unii Europejskiej do innych państw członkowskich Unii Europejskiej, są towarami eksportowanymi?**

Nie, po przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej towary wywożone z Polski do innych państw członkowskich Unii Europejskiej nie są „eksportem” lecz określane są jako „dostawa wewnątrzspółnotowa”. Określenie „eksport” będzie używane jedynie w odniesieniu do towarów wywożonych z Polski do krajów nie należących do Unii Europejskiej.

**10. Czy po wejściu Polski do Unii Europejskiej trzeba będzie rozliczać podatek VAT na granicy od towarów przywożonych do Polski z innych państw członkowskich Unii Europejskiej?**

Nie, po wejściu Polski do Unii Europejskiej podatek VAT od nabyć wewnątrzspółnotowych nie będzie pobierany na granicy. Podatek ten podlegać będzie rozliczeniu w deklaracji podatkowej VAT.

**11. Czy po wejściu Polski do Unii Europejskiej w przypadku zarówno dostaw, jak i nabyć wewnątrzspółnotowych towarów wymagane będzie wypełnianie dokumentu SAD?**

Nie, po wejściu Polski do Unii Europejskiej dla wewnątrzspółnotowych dostaw i nabyć towarów dokument SAD nie będzie obowiązywać. Funkcje jakie pełnił dla celów podatkowych i

statystycznych przejmą odpowiednio: kwartalne informacje podsumowujące (składane dla celów VAT) oraz formularze INTRASTAT (składane dla celów statystycznych).

**12. Czy istnieją odrębne procedury dla nabyć towarów przez osoby fizyczne lub podmioty nie zarejestrowane jako podatnicy VAT?**

Tak, odrębne procedury obejmują:

- dostawy do polskich podmiotów nie będących podatnikami VAT, np. osób fizycznych, nowych środków transportu (łodzi, samolotów i pojazdów mechanicznych) – definicja „nowego środka transportu” zawarta zostanie w ustawie o podatku od towarów i usług;
- sprzedaż wysyłkową (podatnik VAT w jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej sprzedaje i dostarcza towary sam lub na własny rachunek do podmiotu nie będącego podatnikiem VAT w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej – podmiotem takim może być osoba fizyczna, organ publiczny, instytucja charytatywna lub przedsiębiorstwo nie zarejestrowane dla celów VAT. Przykładami sprzedaży wysyłkowej są zamówienia wysyłkowe lub zamówienia dokonywane przez Internet) – dalsze informacje patrz rozdział „Sprzedaż wysyłkowa”.

**13. Na czym polegają specjalne postanowienia dotyczące nowych środków transportu?**

Specjalne postanowienia dotyczące nowych środków transportu wprowadzają obowiązek opodatkowania podatkiem VAT tych towarów zawsze w państwie, do którego są one dostarczane (państwie docelowym) również wówczas, gdy nabywcą jest osoba fizyczna nie będąca podatnikiem VAT (ostateczny konsument).

Jeżeli:

- jesteś osobą fizyczną nie prowadzącą działalności gospodarczej lub innym podmiotem nie będącym podatnikiem VAT w Polsce oraz
- dokonujesz zakupu nowego środka transportu w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej oraz
- powyższy nowy środek transportu sprowadzany jest do Polski,

to jesteś zobowiązany do zapłacenia podatku VAT w Polsce (wyjątki od wyżej wymienionej zasady zawarte zostaną w ustawie o podatku od towarów i usług).

**14. Jak określany jest podatek VAT w języku urzędowym każdego z państw członkowskich Unii Europejskiej i państw kandydujących do Unii Europejskiej?**

W tabeli przedstawione zostały odpowiedniki dla określenia podatku VAT w języku urzędowym każdego z państw członkowskich Unii Europejskiej oraz państw kandydujących do Unii Europejskiej:

<b>Państwo Członkowskie</b>	<b>Odpowiednik VAT</b>
Austria	Mehrwertsteuer (MWST) Umsatzsteuer (USt)
Belgia	Belasting over de Toegevoegde Waarde (BTW) Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)
Dania	Mervärdiafgift
Finlandia	Arvonlisävero (ALV)
Francja	Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)
Grecja	Arithmos Forologikou Mitroou (FPA)
Hiszpania	Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)
Holandia	Omzetbelasting (OB) Belasting over de Toegevoegde Waarde (BTW)
Irlandia	Value Added Tax
Luksemburg	Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)
Niemcy	Mehrwertsteuer (Mwst) Umsatzsteuer (Umst)
Portugalia	Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)
Szwecja	Mervärdeskatt (MOMS)
Wielka Brytania	Value Added Tax (VAT)
Włochy	Imposta sul valore Aggiunto (IVA)

Państwo kandydujące	Odpowiednik VAT
Cypr	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)
Czechy	Daň z přidané hodnoty - DPH
Estonia	Käibemaks
Litwa	Pridetines vertes mokestis (PVM)
Łotwa	Pievienotās vērtības nodoklis
Malta	Value added tax
Polska	Podatek od towarów i usług
Słowacja	Daň z přidanej hodnoty - DPH
Słowenia	Davek na dodano vrednost (DDV)
Węgry	Általános Forgalmi Adó (ÁFA)

**15. Czy po przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej podatek zarejestrowany dla celów VAT w Polsce będzie mógł zastosować stawkę 0% VAT na dostawy towarów dokonywane do zarejestrowanych podatników VAT w innych państwach członkowskich?**

Tak, podatek VAT będzie mógł zastosować stawkę zerową na dostawy towarów do zarejestrowanych podatników VAT w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej, jeżeli spełnione zostaną m.in. poniższe warunki:

Warunek	Opis
1	Podatnik uzyska i poda na fakturze VAT prawidłowy numer identyfikacyjny VAT swojego kontrahenta wraz z dwuliterowym kodem państwa.
2	Towary zostaną wysłane lub wywiezione z terytorium Polski do miejsca przeznaczenia w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej.
3	Podatnik będzie posiadał dowód, określony zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług, potwierdzający wywiezienie towarów z Polski.

**16. Co należy zrobić jeśli warunki wymienione w pytaniu 15 nie zostały spełnione?**

Jeśli którykolwiek z warunków wymienionych w pytaniu 15 nie zostanie spełniony, należy rozliczyć podatek na terenie Polski według stawki obowiązującej na te towary w Polsce. Nie nalicza się podatku VAT na towary, które w Polsce są objęte stawką 0% lub są zwolnione od podatku.

**17. Jakie dokumenty są dowodem świadczącym o faktycznym wywozie towarów z Polski?**

Wykaz dokumentów określony zostanie w polskiej ustawie o podatku od towarów i usług. Takimi dokumentami mogą być między innymi: dokumenty transportowe od przewoźnika, kopia faktury sprzedaży, korespondencja handlowa.

**18. Czy podatnik VAT z Polski dostarczający towary do państwa spoza Unii Europejskiej, ale na rzecz podatnika VAT mającego siedzibę w jednym z państw członkowskich Unii Europejskiej wykazuje dostawę wewnątrzwspólnotową?**

Nie, gdyż towary nie są wywożone na terytorium innego państwa członkowskiego. W takim przypadku wywóz towarów przez podatnika podatku od towarów i usług (który w dokumentach SAD będzie figurował jako eksporter) w wyniku sprzedaży (dostawy) będzie eksportem towarów (towary zostały wywiezione poza terytorium Unii Europejskiej).

**19. Czy polski podatnik VAT sprzedający towary na terenie Polski, ale na rzecz podatnika VAT z innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej, w przypadku gdy towary opuściły terytorium Polski jest zobowiązany rozliczyć podatek VAT od tej sprzedaży?**

Tak, jeśli towary nie opuszczają terytorium Polski to nawet jeśli ich nabywcą jest podatnik VAT z innego kraju członkowskiego Unii Europejskiej, podatnik polski rozlicza VAT od takiej sprzedaży w Polsce, gdyż jest ona traktowana jak sprzedaż krajowa.

**20. Jaką stawkę VAT stosuje się w Polsce w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów?**

W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów stosuje się taką stawkę VAT, jaka obowiązuje w przypadku sprzedaży krajowej danego towaru. Wysokość stawki podatku będzie zależna od wysokości stawki podatku obowiązującej w momencie powstania obowiązku podatkowego.

**21. Czy muszę jako zarejestrowany w Polsce podatnik VAT zapłacić podatek VAT od nabycia towaru od podatnika VAT z innego kraju członkowskiego Unii Europejskiej, jeśli nabyty towar w kraju dostawcy jest objęty stawką 0% VAT?**

Tak, w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów stosuje się taką stawkę VAT, jaka obowiązuje przy sprzedaży w Polsce danego towaru (niezależnie od tego jaka stawka VAT obowiązuje w kraju dostawcy).

**22. W jaki sposób mogę uzyskać informację na temat numeru identyfikacyjnego VAT mojego kontrahenta z Unii Europejskiej?**

W chwili podejmowania decyzji o sprzedaży towarów kontrahentowi z Unii Europejskiej zasięgną Państwo zapewne informacji handlowych o kontrahencie. Zdecydowanie zaleca się, by zwrócić się do kontrahenta o podanie numeru identyfikacyjnego VAT nadanego w jego kraju, jako że jednym z warunków objęcia dostawy towarów stawką 0% jest znajomość ważnego numeru identyfikacyjnego VAT kontrahenta. Po wprowadzeniu tego numeru do własnych ksiąg rachunkowych, należy zachować korespondencję, którą w tej sprawie otrzymano.

**23. W jaki sposób mogę sprawdzić, czy numer identyfikacyjny VAT mojego kontrahenta w Unii Europejskiej jest ważny?**

Jeśli nie ma pewności czy numer otrzymany od kontrahenta jest prawidłowy, należy sprawdzić czy odpowiada on formatowi podanemu w pytaniu 28 lub 29, po czym skontaktować się z Ministerstwem Finansów (Ośrodek Zamiejscowy Biura Wymiany Informacji o VAT – call centre, o kontakcie do którego znajdują Państwo informacje na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) w II kwartale 2004 r.) lub z właściwym dla podatnika urzędem skarbowym. Można też skorzystać ze strony internetowej Komisji Europejskiej:

[www.europa.eu.int/comm/taxation\\_customs/vies/en/vieshome.htm](http://www.europa.eu.int/comm/taxation_customs/vies/en/vieshome.htm)

gdzie poprzez wpisanie numeru identyfikacyjnego VAT kontrahenta z dowolnego państwa członkowskiego można otrzymać informację o ważności jego numeru w danym momencie. Usługa ta dostępna jest

we wszystkich językach Unii Europejskiej, a od 1 maja 2004 r. będzie również dostępna w języku polskim.

**24. Jakie informacje o moim kontrahencie z Unii Europejskiej mogę potwierdzić poprzez polską administrację podatkową?**

Polski podatnik VAT poprzez administrację podatkową będzie mógł dokonać potwierdzenia:

- numeru identyfikacyjnego VAT swojego kontrahenta z Unii Europejskiej,
- adresu i nazwy swojego kontrahenta z Unii Europejskiej.

Administracja podatkowa nie udostępnia bezpośrednio nazw i adresów podatników VAT z Unii Europejskiej (administracja może jedynie potwierdzić lub nie, dane podane przez polskiego podatnika).

**25. Co to jest system VIES?**

VIES jest systemem informatycznym umożliwiającym wymianę informacji pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej o transakcjach wewnątrzspółnotowych i podatnikach VAT.

System ten zapewnia także administracji podatkowej natychmiastowy dostęp do bazy numerów identyfikacyjnych VAT w innych państwach członkowskich. Dzięki niemu podatnik z jednego państwa członkowskiego może za pośrednictwem swojej administracji podatkowej dokonać potwierdzenia numeru VAT swojego kontrahenta.

**26. Który numer po wejściu Polski do Unii Europejskiej będzie moim numerem identyfikacyjnym dla celów handlu wewnątrzwspólnotowego?**

Po wejściu Polski do Unii Europejskiej polski podatnik VAT w wewnątrzwspólnotowym obrocie handlowym towarami powinien posługiwać się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) z dodatkowym kodem państwa „PL” według poniższego formatu:

**PL 999999999**

**kod państwa + NIP**

Należy zatem pamiętać, aby przed pierwszą transakcją wewnątrzwspólnotową (dostawą lub nabyciem) powiadomić o zamiarze jej dokonania właściwy urząd skarbowy.

**27. Gdzie należy zamieszczać numer identyfikacyjny w związku z dokonywaniem dostaw/nabyć wewnątrzwspólnotowych?**

Numer identyfikacyjny należy umieszczać:

- na fakturach odnoszących się do wymiany wewnątrzwspólnotowej,
- na deklaracjach VAT,
- na kwartalnych informacjach podsumowujących,
- w niektórych rejestrach (rejestr towarów, rejestr wykonawców itp.).

**28. Jakie są formaty numerów identyfikacyjnych VAT w państwach członkowskich?**

Państwo Członkowskie	Kod państwa	Format numeru VAT	Liczba znaków	Uwagi
Austria	AT	U99999999	9	Pierwszym znakiem jest zawsze „U”
Belgia	BE	999999999	9	Tylko cyfry
Dania	DK	99999999	8	Tylko cyfry
Finlandia	FI	99999999	8	Tylko cyfry
Francja	FR	9999999999 lub X9999999999 lub 9X9999999999 lub XX9999999999	11	Na pierwszym i drugim miejscu może wystąpić cyfra lub litera. Wszystkie litery oprócz „I” oraz „O” są dopuszczalne
Grecja	EL	999999999	9	Tylko cyfry
Hiszpania	ES	X999999999 lub 999999999X lub X99999999X	9	Zawiera jedną literę na pierwszym lub ostatnim miejscu lub na obu tych miejscach
Holandia	NL	999999999B99	12	Trzycyfrowa końcówka będzie składała się z litery „B” oraz dwóch cyfr z zakresu od 01 do 99
Irlandia	IE	9999999X lub 9X99999X	8	Zawiera literę na ostatnim miejscu. Na drugim miejscu może zawierać cyfrę, literę lub „+” lub „*”

## Numer identyfikacyjny dla celów VAT

Luksemburg	LU	99999999	8	Tylko cyfry
Niemcy	DE	999999999	9	Tylko cyfry
Portugalia	PT	999999999	9	Tylko cyfry
Szwecja	SE	999999999999	12	Tylko cyfry
Włochy	IT	999999999999	11	Tylko cyfry
Wielka Brytania	GB	999999999 lub 999999999999 lub GD999 lub HA999	5, 9 lub 12	Numer pięciodziesiętny może zawierać litery „GD” (organizacje rządowe) lub „HA” (służba zdrowia)

**29. Jakie są formaty numerów identyfikacyjnych stosowane w państwach kandydujących?**

Państwo kandydujące	Kod państwa	Format numeru VAT	Liczba znaków	Uwagi
Cypr	CY	99999999X	9	Zawiera literę na ostatnim miejscu
Czechy	CZ	99999999 lub 999999999 lub 9999999999	8, 9 lub 10	Tylko cyfry
Estonia	EE	999999999	9	Tylko cyfry
Litwa	LT	999999999 lub 999999999999	9 lub 12	Tylko cyfry
Łotwa	LV	99999999999	11	Tylko cyfry
Malta	MT	99999999	8	Tylko cyfry
Polska	PL	9999999999	10	Tylko cyfry
Słowacja	SK	999999999 lub 9999999999	9 lub 10	Tylko cyfry
Słowenia	SI	99999999	8	Tylko cyfry
Węgry	HU	99999999	8	Tylko cyfry

**30. Jakie są kody krajów stosowane w państwach członkowskich?**

Państwo	Kod	Państwo	Kod
Austria	AT	Irlandia	IE
Belgia	BE	Luksemburg	LU
Dania	DK	Niemcy	DE
Finlandia	FI	Portugalia	PT
Francja	FR	Szwecja	SE
Grecja	EL	Włochy	IT
Hiszpania	ES	Wielka Brytania	GB
Holandia	NL		

**31. Jakie są kody krajów stosowane w państwach kandydujących?**

Państwo	Kod	Państwo	Kod
Cypr	CY	Malta	MT
Czechy	CZ	Polska	PL
Estonia	EE	Słowacja	SK
Litwa	LT	Słowenia	SI
Łotwa	LV	Węgry	HU

**32. W jaki sposób należy podawać numer VAT swojego kontrahenta?**

Podając numer kontrahenta należy wskazać same znaki zawarte w tym numerze, czyli cyfry, litery (w numerze irlandzkim dopuszczalne są także znaki „+” lub „\*”).

Nie należy natomiast podawać kropek, myślników lub przerw.

**33. Czy mój kontrahent z państwa członkowskiego Unii Europejskiej może sprawdzić ważność mojego numeru identyfikacyjnego?**

Tak, kontrahent z państwa członkowskiego może sprawdzić ważność numeru VAT polskiego podatnika (wraz z jego nazwą i adresem) kontaktując się ze swoją administracją podatkową (analogicznie jak w pytaniu 23).

**34. Czy nazwa mojej firmy oraz adres są tak samo ważne jak numer identyfikacyjny?**

Tak, zarówno adres, jak i nazwa firmy są bardzo istotne przy dokonywaniu potwierdzania Twojego numeru identyfikacyjnego przez Twojego kontrahenta. W przypadku jakichkolwiek rozbieżności Twój kontrahent uzyska informację z administracji podatkowej, że nie jesteś zarejestrowany jako podatnik VAT w Polsce.

W związku z powyższym ważne jest aktualizowanie swoich danych w urzędzie skarbowym oraz posługiwanie się taką nazwą firmy i takim adresem, jakie zostały zgłoszone urzędowi skarbowemu na zgłoszeniu identyfikacyjnym NIP.

**35. Czy muszę się posługiwać kodem państwa (PL) podczas transakcji krajowych?**

Nie, kod państwa (PL) stosuje się wyłącznie w odniesieniu do transakcji przeprowadzanych z podatnikami VAT z innych państw członkowskich Unii Europejskiej.

**36. Czy muszę się posługiwać kodem państwa (PL) podczas transakcji z krajami spoza Unii Europejskiej?**

Nie, kod państwa (PL) stosuje się wyłącznie w odniesieniu do transakcji przeprowadzanych z podatnikami VAT z państw członkowskich Unii Europejskiej.

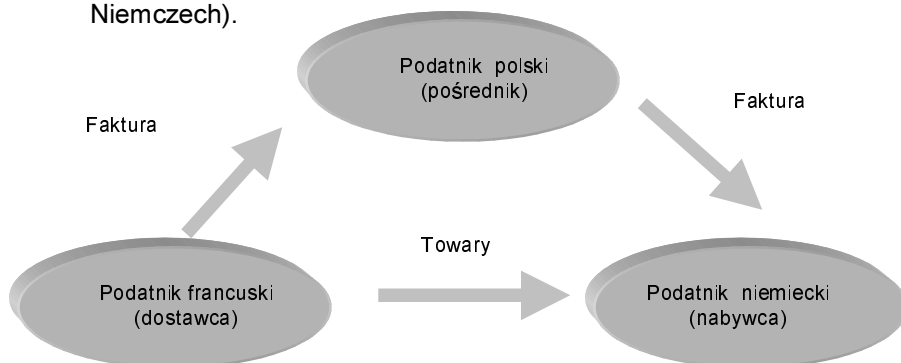
### 37. Co to jest transakcja trójstronna?

Termin „transakcja trójstronna” używany do opisywania łańcucha dostaw towarów obejmującego trzy podmioty, kiedy zamiast fizycznego przekazywania towarów od jednego podmiotu do następnego, są one dostarczane bezpośrednio od pierwszego do ostatniego podmiotu w łańcuchu.

### 38. Jak w praktyce wygląda transakcja trójstronna w kontekście handlu wewnątrzspółnotowego?

Transakcje trójstronne występują również w handlu wewnątrzspółnotowym w sytuacji, gdy podmiotami w nich uczestniczącymi są podatnicy z różnych państw członkowskich Unii Europejskiej.

Przykład transakcji trójstronnej w kontekście handlu wewnątrzspółnotowego pokazany jest na poniższej ilustracji, gdzie podatnik z Polski otrzymuje zamówienie z Niemiec, które realizuje zamawiając towar u swojego dostawcy we Francji (wysyłka towaru ma miejsce bezpośrednio od podatnika we Francji do podmiotu w Niemczech).



### **39. Kiedy uważa się, że podatnik jest zaangażowany w transakcję trójstronną?**

Podatnik uważany jest za zaangażowanego w transakcję trójstronną, jeśli jest:

- pierwszym dostawcą towarów (tj. podatnik francuski z pytania 38); lub
- stroną pośredniczącą w dostawie towarów (tj. podatnik polski z pytania 38); lub
- ostatecznym odbiorcą (tj. podatnik niemiecki z pytania 38).

### **40. Co to jest procedura uproszczona w zakresie transakcji trójstronnych?**

Procedura uproszczona pozwala podmiotowi pośredniczącemu w łańcuchu transakcji trójstronnej na uniknięcie konieczności rejestracji dla celów VAT w państwie członkowskim, do którego towar jest dostarczany. Podmiot korzystający z procedury uproszczonej nie wykazuje również wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w kraju, w którym jest zarejestrowany dla VAT, ani w kraju do którego towary są przywożone. Dostawa towarów jest natomiast rozliczana przez ostatecznego odbiorcę. Na fakturze wystawianej przez podmiot pośredniczący w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej trzeba m.in. zaznaczyć, że jest to procedura uproszczona i że podatek zostanie rozliczony przez ostatecznego odbiorcę.

**41. Kiedy można zastosować procedurę uproszczoną?**

Warunek	Opis
1	Pośrednik jest zarejestrowany dla celów podatku VAT w jednym z państw członkowskich Unii Europejskiej
2	Pośrednik nie jest zarejestrowany ani nie jest zobowiązany do rejestracji w państwie członkowskim Unii Europejskiej, do którego towar jest wysyłany.
3	Nabywca towaru jest zarejestrowany jako podatnik VAT w państwie członkowskim, do którego towar jest wysyłany.

**42. Czy uproszczona procedura rozliczania transakcji trójstronnej może dotyczyć podatnika spoza Unii Europejskiej?**

Nie, uproszczona procedura rozliczania transakcji trójstronnej ma zastosowanie tylko i wyłącznie wówczas, gdy są w nią zaangażowani podatnicy zarejestrowani na terenie państw członkowskich Unii Europejskiej.

**43. Czy istnieje specjalna procedura mająca zastosowanie do transakcji zawieranych pomiędzy większą liczbą podatników z różnych państw członkowskich Unii Europejskiej?**

Nie istnieją inne procedury poza procedurą uproszczoną w zakresie transakcji trójstronnych.

### **44. Co to jest sprzedaż wysyłkowa?**

Sprzedaż wysyłkowa (zwana także sprzedażą na odległość) występuje w sytuacji, gdy podatnik VAT z jednego państwa członkowskiego wysyła lub transportuje towary sam lub na własny rachunek do podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT w innym państwie członkowskim (np. osoba fizyczna nie prowadząca działalności gospodarczej).

### **45. Jak należy postępować z podatkiem VAT przy sprzedaży wysyłkowej z jednego państwa członkowskiego do innych państw członkowskich?**

W przypadku, sprzedaży wysyłkowej, co do zasady, miejscem opodatkowania dostawy jest państwo członkowskie przeznaczenia wysyłanych lub transportowanych towarów. Jeśli jednak dostawy towarów w ramach sprzedaży wysyłkowej nie przekroczą w trakcie roku określonego progu w państwie przeznaczenia tych towarów, miejscem opodatkowania jest państwo członkowskie, w którym towary się znajdują w momencie wysyłki lub rozpoczęcia transportu.

W przypadku sprzedaży wysyłkowej, jeżeli wartość dostawy do dowolnego innego państwa członkowskiego przekroczy określony przez to państwo próg:

- podatek VAT należny z tytułu wszelkich dalszych transakcji sprzedaży jest rozliczany w państwie członkowskim przeznaczenia; oraz

- podatnik który dokonuje dostawy podlega obowiązkowi rejestracji dla celów podatku VAT w państwie członkowskim przeznaczenia.

Powyższe rozwiązania nie dotyczą wyrobów opodatkowanych zharmonizowaną akcyzą, czyli olejów mineralnych, alkoholi, napojów alkoholowych i artykułów tytoniowych oraz nowych środków transportu, które zawsze są opodatkowane w państwie zakończenia wysyłki lub transportu (państwa przeznaczenia).

**46. Jaka jest wysokość progu przy sprzedaży wysyłkowej dla każdego państwa kandydującego?**

Każde państwo kandydujące do Unii Europejskiej określa roczny próg dla sprzedaży wysyłkowej w swoich krajowych przepisach prawnych (informacja na ten temat zostanie zamieszczona na stronie internetowej [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)). Kwota progu dla Polski określona zostanie w ustawie o podatku od towarów i usług.

**47. Jaka jest wysokość progu przy sprzedaży wysyłkowej dla każdego państwa członkowskiego?**

Każde państwo członkowskie ustala własny próg, w walucie danego państwa.

## Sprzedaż wysyłkowa

Państwo	Kwota	Państwo	Kwota
Austria	100 000 EUR	Irlandia	35 000 EUR
Belgia	35 000 EUR	Luksemburg	100 000 EUR
Dania	280 000 DKK	Niemcy	100 000 EUR
Finlandia	35 000 EUR	Portugalia	35 000 EUR
Francja	100 000 EUR	Szwecja	320 000 SEK
Grecja	35 000 EUR	Wielka Brytania	70 000 GBP
Hiszpania	35 000 EUR	Włochy	35 000 EUR
Holandia	100 000 EUR		

***W celu sprawdzenia aktualności wysokości progu, należy skontaktować się z władzami podatkowymi w państwie członkowskim będącym miejscem przeznaczenia towaru (lista adresów administracji podatkowych znajduje się w broszurze: „Transakcje wewnątrzspółnotowe a podatek VAT - zagadnienia ogólne” oraz na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)).*** !

#### **48. Czy informacje na temat sprzedaży wysyłkowej należy umieszczać w kwartalnej informacji podsumowującej?**

Nie, gdyż informacje na temat sprzedaży wysyłkowej dotyczą dostaw do osób nie będących podatnikami VAT.

**49. Co jest podstawą opodatkowania w wewnątrzspółnotowym nabyciu i wewnątrzspółnotowej dostawie towarów?**

Podstawa opodatkowania w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów oraz w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów będzie ustalona, co do zasady, na podstawie takich samych elementów jakie stosowane są w obrocie krajowym.

**50. Na jakie elementy należy zwrócić uwagę przy wystawianiu i otrzymywaniu faktury VAT dotyczącej transakcji wewnątrzspółnotowych towarami (po wejściu Polski do Unii Europejskiej)?**

W przypadku takiej faktury należy zwrócić szczególną uwagę na to, aby zawierała ona zarówno numer identyfikacyjny VAT nabywcy jak i dostawcy (wraz z dwuliterowym kodem państwa – patrz pytanie 30 i 31).

Pozostałe elementy jakie powinna zawierać faktura zostaną określone w ustawie o podatku od towarów i usług.

**51. Czy oprócz deklaracji VAT podatnik może być zobowiązany do wypełnienia innych formularzy dotyczących handlu wewnątrzspółnotowego?**

Tak podatnik będzie zobowiązany do składania:

- Kwartalnej informacji podsumowującej (angielski odpowiednik: summary statement, EC sales list lub recapitulative statement) – informacji o dostawach dokonanych do podmiotów

zarejestrowanych dla celów podatku VAT w innych państwach członkowskich oraz informacji o nabyciach dokonanych od podmiotów zarejestrowanych dla celów podatku VAT w innych państwach członkowskich,

- formularza statystycznego Intrastat (patrz rozdział „Wymagania w zakresie statystyki”).

### **52. Jakie informacje należy zamieszczać w kwartalnej informacji podsumowującej?**

W kwartalnej informacji podsumowującej należy zamieścić wszystkie poniżej wymienione informacje:

<b>Informacja</b>	<b>Opis</b>
Kod państwa	Dwuliterowy kod państwa określający kraj kontrahenta (patrz pytanie 30 i 31).
Numer identyfikacyjny VAT kontrahenta	Numer identyfikacyjny VAT kontrahenta w innym państwie członkowskim.
Kwota dostaw w zł	Łączna wartość towarów i związanych z nimi usług za dany okres, dostarczonych każdemu z kontrahentów – jedna linijka odpowiada jednemu kontrahentowi.
Kwota nabyć w zł	Łączna wartość za dany okres towarów i związanych z nimi usług, nabytych od każdego z kontrahentów – jedna linijka odpowiada jednemu kontrahentowi.
Dostawa trójstronna (tylko odnośnie pośrednika)	Jeżeli dane dostawy są trójstronne należy zaznaczyć to w ostatniej kolumnie oraz zsumować je z danego kwartału odrębnie dla każdego kontrahenta – jedna linijka odpowiada jednemu kontrahentowi.
Nabycie trójstronne (tylko odnośnie pośrednika)	Jeżeli nabycia są trójstronne należy zaznaczyć to w ostatniej kolumnie oraz zsumować je z danego kwartału odrębnie dla każdego kontrahenta – jedna linijka odpowiada jednemu kontrahentowi.

**53. Czy w kwartalnej informacji podsumowującej podatnik musi wykazać każdą swoją transakcję oddzielnie?**

Nie, należy dla każdego kontrahenta z osobna zsumować wszystkie dokonane dostawy i z osobna wszystkie nabycia. Odrębnie należy również podać transakcje trójstronne, oddzielnie sumując dostawy trójstronne i nabycia trójstronne.

**54. Czy w sytuacji, gdy podatnik dokonuje dostaw bezpośrednio do swojego kontrahenta, jak również bierze udział w transakcji trójstronnej, musi podać sumę tych wszystkich dostaw?**

Nie, w takiej sytuacji należy odrębnie potraktować dostawy trójstronne, czyli należy odrębnie zsumować dostawy bezpośrednio do danego kontrahenta i oddzielnie dostawy trójstronne (pełnienie roli pośrednika). Analogicznie wygląda sytuacja w przypadku nabyć.

**55. Gdzie należy składać kwartalną informację podsumowującą?**

Kwartalną informację podsumowującą należy składać we właściwym dla podatnika urzędzie skarbowym.

**56. Jakie terminy obowiązują przy składaniu kwartalnej informacji podsumowującej?**

Kwartalną informację podsumowującą należy składać do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale kalendarzowym czyli:

- za I kwartał (styczeń – marzec) do 25 kwietnia,

- za II kwartał (kwiecień – czerwiec) do 25 lipca,
- za III kwartał (lipiec – wrzesień) do 25 października,
- za IV kwartał (październik – grudzień) do 25 stycznia następnego roku.

**57. Kiedy należy złożyć pierwszą kwartalną informację podsumowującą?**

Informacje podsumowujące dotyczą kwartałów kalendarzowych, dlatego też pierwszą kwartalną informację podsumowującą (dotyczącą maja i czerwca 2004 r.) należy złożyć do 25 lipca 2004 r.

**58. Jak są ewidencjonowane obroty towarowe pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej?**

Obroty towarami pomiędzy państwami Unii Europejskiej są ujmowane w systemie INTRASTAT, tj. systemie statystyki handlu pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej, przy wykorzystaniu specjalnego formularza statystycznego – deklaracji INTRASTAT.

**59. Skąd będę wiedział, że mam nadsyłać deklaracje INTRASTAT?**

Każdy podmiot zaangażowany w handel zagraniczny powinien sam na bieżąco kontrolować, czy wartość jego obrotów z Unią Europejską nie przekracza specjalnego progu ustalonego przez Polskę (próg ten podany zostanie do publicznej wiadomości). Jeżeli wartość wywozu lub przywozu, zrealizowana przez podmiot przekroczy wartość ustalonych progów, wówczas powinien on zacząć nadsyłać deklaracje INTRASTAT. W sytuacji, gdy podmiot o tym zapomni, otrzyma po pewnym czasie pismo przypominające mu o obowiązku sprawozdawczym.

**60. Jakie informacje mam podawać w deklaracji INTRASTAT?**

Zakres informacyjny deklaracji INTRASTAT jest porównywalny z zakresem informacyjnym dokumentów zgłoszenia celnego SAD. Oznacza to, że w deklaracji INTRASTAT należy podawać pełną informację o towarze będącym przedmiotem obrotu towarowego, m.in. o ilości, wartości i krajach partnerskich.

### **61. Czy można zlecić wypełnianie deklaracji INTRASTAT komuś innemu?**

W zasadzie odpowiedzialność za dostarczanie danych statystycznych spoczywa na przedsiębiorstwie prowadzącym handel z państwami Unii Europejskiej. Jednak, jeżeli przedsiębiorstwo takie nie chce samodzielnie zajmować się przygotowaniem deklaracji INTRASTAT, to może to zadanie przekazać wybranej przez siebie tzw. stronie trzeciej. Oznacza to oczywiście konieczność przekazania jej wszelkiej dokumentacji niezbędnej do prawidłowego przygotowania deklaracji INTRASTAT. Warto pamiętać, że fakt wyznaczenia strony trzeciej nie zdejmuje z przedsiębiorstwa końcowej odpowiedzialności na wypadek, gdyby został zaniedbany obowiązek sprawozdawczy.

Niniejsza broszura jest jednym z elementów kampanii informacyjnej prowadzonej przez Ministerstwo Finansów, której tematyką jest przybliżenie polskim podatnikom zagadnień dotyczących stosowania podatku VAT w handlu pomiędzy państwami Unii Europejskiej.

W cyklu materiałów opatrzonych wspólnym tytułem „Podatek VAT w transakcjach wewnątrzspółnotowych”

**w 2003 r. ukazały się:**

- „Numer identyfikacyjny VAT w obrocie handlowym pomiędzy podatnikami VAT z państw Unii Europejskiej” (ulotka);
- „Dwa numery identyfikacyjne VAT w Niemczech – różnice w zastosowaniu” (ulotka);
- „Transakcje wewnątrzspółnotowe a podatek VAT. Zagadnienia ogólne” (broszura);
- „Numer identyfikacyjny VAT w obrocie handlowym pomiędzy podatnikami VAT z państw Unii Europejskiej” (plakat);
- „Podatek VAT w handlu z państwami Unii Europejskiej” (plakat);

**w 2004 r. planowane jest wydanie:**

- „Wypełnianie deklaracji VAT i informacji podsumowującej VAT-UE przez podatników uczestniczących w wewnątrzspółnotowym handlu towarami” (ulotka);
- Transakcje wewnątrzspółnotowe, a podatek VAT (opracowana na podstawie polskich doświadczeń) – broszura;
- „Zakup i sprzedaż nowych środków transportu” (plakat).

Wszystkie wymienione materiały informacyjne znajdują Państwo  
w urzędach skarbowych na terenie całego kraju.

Ich wersje elektroniczne uzupełnione o inne dodatkowe i  
uaktualnione informacje znajdują się na stronie internetowej  
Ministerstwa Finansów

**[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)**

Będziemy wdzięczni za wszelkie uwagi i sugestie  
dotyczące niniejszej broszury.

Biuro Wymiany  
Informacji o VAT  
Ministerstwo Finansów  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa



*Broszura sfinansowana ze środków Unii Europejskiej*