

 Krajowa Administracja Skarbowa	<b>Urząd Skarbowy we Włoszczowie</b> Karta informacyjna	<b>KI-013/1</b>
	<b>Rejestracja w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych (VAT-UE)</b>	Obowiązuje od 20.03.2018 r.

Zachęcamy do korzystania z usług Portalu Podatkowego, w którym znajdują się informacje dotyczące poszczególnych podatków oraz formularze deklaracji interaktywnych (w zakładce e-Deklaracje), które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Adres strony: [www.finanse.mf.gov.pl](http://www.finanse.mf.gov.pl)

<b>Co chcę załatwić</b>	Zarejestrować się jako podatnik dokonujący transakcji wewnątrzwspólnotowych.
<b>Kogo dotyczy?</b>	Osób fizycznych oraz osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, którzy zamierzają dokonywać transakcji z kontrahentami zagranicznymi w obrębie państw członkowskich UE. Obowiązkiem tym objęte są również firmy korzystające ze zwolnienia VAT, które dokonywać będą transakcji wewnątrzwspólnotowych.
<b>Jakie dokumenty należy złożyć?</b>	Zgłoszenie rejestracyjne VAT-R (w przypadku, gdy podmiot nie jest zarejestrowanym czynnym lub zwolnionym podatnikiem VAT) lub zgłoszenie aktualizacyjne VAT-R – wypełnione zgodnie z objaśnieniami znajdującymi się na druku (część C3 dotyczącą rejestracji w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych).
<b>Gdzie pobrać druki?</b>	- w Urzędzie Skarbowym – sala obsługi podatników - ze strony internetowej Ministerstwa Finansów: <a href="http://www.finanse.mf.gov.pl/pp/e-deklaracje/formularze/vat">http://www.finanse.mf.gov.pl/pp/e-deklaracje/formularze/vat</a>
<b>Termin złożenia dokumentów</b>	Zgłoszenie należy złożyć <b>przed dniem dokonania pierwszej transakcji wewnątrzwspólnotowej</b> . <u>Czynni podatnicy VAT</u> zobowiązani są do rejestracji na potrzeby VAT-UE przed dokonaniem pierwszej transakcji dotyczącej: <ul style="list-style-type: none"> <li>- WNT wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów - czyli zakupu towarów od kontrahentów z krajów unijnych (nie dotyczy zakupu od osób fizycznych nieprowadzących działalności a zamieszkałych w krajach UE);</li> <li>- WDT wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów - czyli sprzedaży towarów na rzecz kontrahenta unijnego (zarejestrowany powinien być zarówno sprzedawca jak i nabywca)</li> <li>- nabycia usług, dla których miejscem ich świadczenia jest kraj nabywcy (nabywca zobowiązany jest do rozliczenia podatku VAT z tytułu nabycia danej usługi)</li> <li>- świadczenia usług na rzecz kontrahentów z UE, w odniesieniu do których miejscem świadczenia jest kraj prowadzenia działalności lub zamieszkania nabywcy (inny niż Polska).</li> </ul>

\* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

	<p><u>Podatnicy VAT zwolnieni</u> (korzystający ze zwolnienia podmiotowego z VAT ze względu na limit obrotów do 200.000 zł) są zobowiązani do rejestracji na potrzeby VAT-UE, w sytuacji gdy dokonują:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- WNT wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w momencie, gdy ich nabywana wartość w danym roku przekroczyła 50.000zł (przedsiębiorcy, którzy nie przekroczyli limitu mogą się dobrowolnie zarejestrować dla celów VAT-UE)</li> <li>- nabycie usług od kontrahentów z UE, dla których miejscem świadczenia jest kraj nabywcy (nabywca zobowiązany jest do rejestracji na potrzeby VAT-UE oraz do opodatkowania nabytych usług pomimo, że w kraju korzystają ze zwolnienia z VAT)</li> <li>- wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług, dla których miejscem rozliczenia podatku z transakcji jest kraj nabywcy zgodnie z art.28b</li> </ul> <p>Jeśli podatnik zwolniony z VAT dokona rejestracji jako podatnik VAT-UE, nie spowoduje to utraty zwolnienia.</p> <p>Jeżeli podatnik zwolniony z VAT prowadzi sprzedaż towarów na rzecz kontrahentów z krajów UE nie ma obowiązku rejestrowania się dla celów VAT-UE.</p>
<b>Tryb składania dokumentów</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. W siedzibie Urzędu Skarbowego: Włoszczowa ul. Wiśniowa 10 - sala obsługi podatników: <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>poniedziałek: 7:30 - 18:00</b></li> <li>- <b>wtorek - piątek 7:30 - 15:30</b></li> </ul> </li> <li>2. Za pośrednictwem operatora pocztowego na adres Urzędu Skarbowego.</li> <li>3. Za pomocą środków komunikacji elektronicznej: VAT-R może być złożony drogą elektroniczną jako formularz interaktywny z użyciem kwalifikowanego podpisu elektronicznego. W celu wysłania formularza drogą elektroniczną należy go pobrać ze strony Portalu Podatkowego z zakładki <a href="#">formularze</a>. Wysyłka jest możliwa za pomocą <a href="#">wtyczki</a> (plug-in) będącej dodatkiem do programu Adobe Reader. Szczegółowy proces instalacji wtyczki i wysyłki deklaracji opisany został w <a href="#">instrukcji</a>.</li> </ol> <p>Informacje związane z dostawcami kwalifikowanego podpisu elektronicznego dostępne są na stronie Portalu podatkowego w zakładce: <a href="#">Infolinia i Pomoc systemu e-Deklaracje</a>.</p> <p><b>Deklaracje i informacje podatkowe przesłane drogą elektroniczną <i>nie mogą być podpisane profilem zaufanym ePUAP i nie mogą być przesyłane za pośrednictwem platformy ePUAP.</i></b></p>
<b>Wymagane opłaty</b>	Rejestracja w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych jest bezpłatna.
<b>Termin załatwienia sprawy</b>	Bez zbędnej zwłoki, ale nie później niż w ciągu miesiąca od daty wpływu poprawnego zgłoszenia rejestracyjnego/ aktualizacyjnego VAT-R.
<b>Sposób i forma załatwienia sprawy</b>	Naczelnik Urzędu Skarbowego rejestruje podmiot i wydaje potwierdzenie zarejestrowania jako podatnika VAT UE (VAT-5UE).
<b>Dokumenty wydane przez urząd</b>	Naczelnik Urzędu Skarbowego potwierdza dokonanie rejestracji podatnika VAT -UE na druku VAT-5UE.

\* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

<b>Środki odwoławcze</b>	Brak.
<b>Informacje dodatkowe</b>	<p>Podmiot, który uzyskał potwierdzenie zarejestrowania jako podatnik VAT-UE – przy dokonywaniu transakcji wewnątrzspółnotowych jest obowiązany do posługiwania się numerem identyfikacji podatkowej poprzedzonym kodem PL. Podatnik ma obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem rejestracyjnym w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych, szczególnie w przypadku zmiany właściwości miejscowej (zmiany Urzędu Skarbowego) lub zaprzestania wykonywania transakcji wewnątrzspółnotowych.</p> <p>Zarówno podatnicy VAT czynni, jak i zwolnieni, którzy zarejestrowali się na potrzeby VAT-UE są zobowiązani do składania informacji podsumowującej VAT-UE w trybie miesięcznym. Jej złożenie jest możliwe wyłącznie elektronicznie. Deklarację VAT-UE w formie elektronicznej należy złożyć w urzędzie do 25. dnia następnego miesiąca po okresie rozliczeniowym (miesiącu), w którym nastąpiła transakcja wewnątrzspółnotowa.</p> <p>Podatnicy zwolnieni z VAT, dokonujący wewnątrzspółnotowych nabyć towarów, transakcje te powinni rozliczać na deklaracji VAT-8. Natomiast gdy przedmiotem transakcji jest import usług, podatek należny powinni rozliczyć na formularzu VAT-9M. Dokumenty należy złożyć do urzędu skarbowego do 25. dnia miesiąca po miesiącu, w którym miała miejsce transakcja z kontrahentem z UE.</p>
<b>Akty prawne</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1221 ze zm.);</li> <li>2. Ustawa z dnia 13 października 1995 roku o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 869 ze zm.);</li> <li>3. Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2168 ze zm.);</li> <li>4. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją podatników w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 2301);</li> <li>5. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 września 2017 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. z 2017 r. poz. 1802).</li> </ol>

\* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.