Projekt z dnia 27 kwietnia 2015 r.

# ROZPORZĄDZENIE

# MINISTRA FINANSÓW[1)]

z dnia 2015 r.

**w sprawie wzoru informacji podsumowującej w obrocie krajowym**

Na podstawie art. 102 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.[2)]) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Określa się wzór informacji podsumowującej/korekty informacji podsumowującej w obrocie krajowym, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

**§ 2.** Wzór informacji podsumowującej/korekty informacji podsumowującej w obrocie krajowym, określony w załączniku do rozporządzenia, stosuje się począwszy od rozliczenia za okresy rozliczeniowe następujące po drugim kwartale 2015 r.

**§ 3.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2015 r.

**MINISTER FINANSÓW**

Dyrektor Departamentu
Podatku od Towarów i Usług
Tomasz Trakiewicz

Za zgodność pod względem
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego
Renata Łucko

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz.1256).

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530, z 2013 r. poz. 35, 1027 i 1608, z 2014 r. poz. 312, 1171 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 211 i .

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia ..... 2015 r. (poz. ...)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

*Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*

| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|---|---|---|
| | | |

# VAT-27

## INFORMACJA PODSUMOWUJĄCA / KOREKTA INFORMACJI PODSUMOWUJĄCEJ W OBROCIE KRAJOWYM

| 4. Miesiąc /Kwartał | 5. Rok | 6. Numer załącznika[1] |
|---|---|---|
| / | | / |

| | |
|---|---|
| Podstawa prawna: | Art.101a ust. 1, 4 albo 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz.1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą". |
| Termin składania: | Do 25. dnia miesiąca, po okresie, za który składana jest informacja. |
| Składający: | Podatnicy podatku od towarów i usług dokonujący dostawy towarów lub świadczący usługi, dla których podatnikiem jest nabywca, w przypadkach, o których jest mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy. |
| Miejsce składania: | Urząd skarbowy właściwy dla podatnika. |

## A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

| 7. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest Informacja | 8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): |
|---|---|
| | ☐ 1. złożenie informacji ☐ 2. korekta informacji[2] |

## B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

9. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☐ 2. osoba fizyczna

10. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

## C. INFORMACJA O DOSTAWACH TOWARÓW, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy

| | Nastąpiła zmiana danych | Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy | Identyfikator podatkowy NIP nabywcy | Łączna wartość transakcji w zł, gr |
|---|---|---|---|---|
| | a | b | c | d |
| 1 | ☐ Tak | | | , |
| 2 | ☐ Tak | | | , |
| 3 | ☐ Tak | | | , |
| 4 | ☐ Tak | | | , |
| 5 | ☐ Tak | | | , |
| 6 | ☐ Tak | | | , |
| 7 | ☐ Tak | | | , |
| 8 | ☐ Tak | | | , |
| 9 | ☐ Tak | | | , |
| 10 | ☐ Tak | | | , |
| 11 | ☐ Tak | | | , |
| 12 | ☐ Tak | | | , |
| 13 | ☐ Tak | | | , |
| 14 | ☐ Tak | | | , |
| 15 | ☐ Tak | | | , |
| 16 | ☐ Tak | | | , |
| 17 | ☐ Tak | | | , |
| 18 | ☐ Tak | | | , |
| 19 | ☐ Tak | | | , |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 20 | ☐ Tak | | | , |
| 21 | ☐ Tak | | | , |
| 22 | ☐ Tak | | | , |
| 23 | ☐ Tak | | | , |
| 24 | ☐ Tak | | | , |
| 25 | ☐ Tak | | | , |
| 26 | ☐ Tak | | | , |
| 27 | ☐ Tak | | | , |
| 28 | ☐ Tak | | | , |
| 29 | ☐ Tak | | | , |
| 30 | ☐ Tak | | | , |
| | **Razem**[3] Suma kwot z kolumny d. | | | **11.** , |

## D. INFORMACJA O ŚWIADCZONYCH USŁUGACH, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy

| | Nastąpiła zmiana danych | Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy | Identyfikator podatkowy NIP nabywcy | Łączna wartość transakcji w zł, gr |
|---|---|---|---|---|
| | a | b | c | d zł gr |
| 1 | ☐ Tak | | | , |
| 2 | ☐ Tak | | | , |
| 3 | ☐ Tak | | | , |
| 4 | ☐ Tak | | | , |
| 5 | ☐ Tak | | | , |
| 6 | ☐ Tak | | | , |
| 7 | ☐ Tak | | | , |
| 8 | ☐ Tak | | | , |
| 9 | ☐ Tak | | | , |
| 10 | ☐ Tak | | | , |
| | **Razem**[3] Suma kwot z kolumny d. | | | **12.** , |

## E. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

| | | |
|---|---|---|
| **13. imię** | | **14. Nazwisko** |
| **15. Telefon kontaktowy** | **16. Data wypełnienia** (dzień - miesiąc - rok) ..-..-.... | **17. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika** |

## F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

| | |
|---|---|
| **18. Uwagi urzędu skarbowego** | |
| **19. Identyfikator przyjmującego formularz** | **20. Podpis przyjmującego formularz** |

[1] W przypadku, gdy liczba nabywców przekracza liczbę wierszy przeznaczonych do ich wpisania w części C lub D informacji należy wypełnić kolejną informację i oznaczyć ją odpowiednim numerem załącznika w ogólnej liczbie złożonych załączników.
[2] Korektę informacji należy złożyć, jeżeli dane zawarte we wcześniej złożonej informacji podsumowującej wymagają zmiany.
[3] W przypadku informacji składanej papierowo, poz. 11 lub 12 Razem wypełnia się tylko na ostatnim załączniku.

**Objaśnienia:**

- W przypadku informacji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej (interaktywnej) poz. 6 nie wypełnia się (wiersze w części C lub D stanowią listę rozwijalną).
- W części C lub D informacji:
  1) kol. a. wypełnia się tylko, jeśli w poz.8 zaznaczono kwadrat nr 2 „korekta informacji".
  2) w kol. c. należy wpisać poprawny identyfikator podatkowy NIP nabywcy towarów lub usług.
  3) w kol. d. należy wpisać łączną wartość dostaw towarów lub świadczonych usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy, dokonanych w okresie, za który składana jest informacja, dla poszczególnych nabywców.

**Pouczenie**

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

## UZASADNIENIE

Rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 102 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), w związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. ) m.in. w zakresie rozszerzenia i doprecyzowania przepisów dotyczących mechanizmu odwróconego obciążenia dla niektórych towarów. W celu zapewnienia większej skuteczności tego instrumentu ww. ustawa wprowadza obowiązek uzyskiwania od sprzedawców informacji o dokonanych przez nich transakcjach, co pozwoli na sprawdzenie czy nabywcy wywiązują się z nałożonego na nich obowiązku rozliczenia podatku od towarów i usług.
W związku z powyższym, zachodzi konieczność określenia wzoru informacji podsumowującej w obrocie krajowym oraz korekty tej informacji składanej przez ww. sprzedawców (art. 101a ust. 1 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług).

Wzór informacji podsumowującej/korekty informacji podsumowującej w obrocie krajowym (VAT-27) zawiera dane nt.:

1) podatnika składającego informację podsumowującą w obrocie krajowym (dane identyfikacyjne);

2) dokonanych transakcji (tj. nazwę lub nazwisko i imię nabywcy, identyfikator podatkowy NIP nabywcy oraz kwotę transakcji w zł, która obejmuje łączną wartość dostaw towarów oraz świadczonych usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 w odniesieniu do poszczególnych nabywców.

We wzorze również zawarto informację o wersji elektronicznej wzoru. Zakres projektu rozporządzenia nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Wejście w życie projektu rozporządzenia zostało określone zgodnie z terminem wejścia w życie ustawy z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. ), tj. na 1 lipca 2015 r. Proponowany termin wejścia w życie niniejszego rozporządzenia nie narusza zasady demokratycznego państwa prawnego, ponieważ nie powoduje negatywnych skutków dla podatników.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych. Projekt nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

| | |
|---|---|
| **Nazwa projektu**<br>Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru informacji podsumowującej w obrocie krajowym<br>**Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące**<br>Ministerstwo Finansów<br>**Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu**<br>Pan Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów<br>**Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu**<br>Joanna Winiarska, tel. (022) 694-31-47; joanna.winiarska@mf.gov.pl | **Data sporządzenia**<br>2015-04-10<br>**Źródło:**<br>Upoważnienie ustawowe<br>**Nr w wykazie prac legislacyjnych dot. projektów rozporządzeń Ministra Finansów:**<br>**11.42** |

# OCENA SKUTKÓW REGULACJI

## 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie określa wzór informacji podsumowującej/korekty informacji podsumowującej w obrocie krajowym (VAT-27). Powyższe stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 102 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) wprowadzonej ustawą z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. ).

## 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Określenie wzoru informacji podsumowującej /korekty tej informacji w obrocie krajowym (VAT-27). Jednolity wzór projektowanej informacji ułatwi podatnikom podatku od towarów i usług wykonywanie obowiązku informacyjnego.

## 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak informacji

## 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

| Grupa | Wielkość | Źródło danych | Oddziaływanie |
|---|---|---|---|
| Podatnicy podatku od towarów i usług | Ok. 41 tys. podatników podatku od towarów i usług | Dane za rok 2013. Hurtownia danych SPR/VAT wg stanu na dzień 08.07.2014 r. Do szacunku przyjęto podatników, którzy wykazali jako podstawowy rodzaj działalności: podklasę PKD z 2004 r. 51.84Z, 51.90Z, 52.48A, 50.50Z, 51.51Z, 51.52Z, 51.56 Z oraz podklasę PKD z 2007 r. 46.51Z, 46.52Z, 46.90Z, 47.41Z, 47.42Z, 47.30Z, 46.71Z, 46.72Z, 46.76Z. | Ułatwienie w powiadamianiu urzędu skarbowego |

## 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom publicznym równolegle z uzgodnieniami zewnętrznymi. Projekt zostanie przekazany do 23 partnerów społecznych, tj. Business Centre Club, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Naczelnej Rady Adwokackiej, Fundacji Rozwoju Rachunkowości, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Naczelnej Rady Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Krajowej Izby Gospodarczej, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych LEWIATAN, Krajowej Rady Radców Prawnych, Polskiej Rady Biznesu, Polskiej Izby Handlu oraz Polskiej Organizacji Handlu i Dystrybucji, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Izba Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu, Hutnicza Izba Przemysłowo-Handlowa, Izba Przemysłowo-Handlowa Gospodarki Złomem, Polska Unia Dystrybutorów Stali, Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT, Stowarzyszenie Rzeczoznawców Jubilerskich, Polska Izba Gospodarcza Elektrotechniki, Izba Gospodarki Elektronicznej e-Commerce Polska.

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

| (ceny stałe z …… r.) | Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł] | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | *Łącznie (0-10)* |
| **Dochody ogółem** | | | | | | | | | | | | |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | |
| **Wydatki ogółem** | | | | | | | | | | | | |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | |
| **Saldo ogółem** | | | | | | | | | | | | |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | |

| | |
|---|---|
| Źródła finansowania | |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Z uwagi na charakter projektowanych zmian, wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na finanse publiczne, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego. |

## 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

| | | Skutki | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Czas w latach od wejścia w życie zmian | | 0 | 1 | 2 | 3 | 5 | 10 | *Łącznie (0-10)* |
| W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z …… r.) | duże przedsiębiorstwa | | | | | | | |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | | | | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | | | | | | | |
| | (dodaj/usuń) | | | | | | | |
| W ujęciu niepieniężnym | duże przedsiębiorstwa | | | | | | | |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | | | | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | | | | | | | |
| | (dodaj/usuń) | | | | | | | |
| Niemierzalne | (dodaj/usuń) | | | | | | | |
| | (dodaj/usuń) | | | | | | | |

| | |
|---|---|
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Z uwagi na charakter projektowanych przepisów rozporządzenia, nie przewiduje się wpływu projektu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców. |

## 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☒ nie dotyczy

| | |
|---|---|
| Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności). | ☐ tak<br>☐ nie<br>☐ nie dotyczy |
| ☐ zmniejszenie liczby dokumentów<br>☐ zmniejszenie liczby procedur<br>☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy<br>☐ inne: | ☐ zwiększenie liczby dokumentów<br>☐ zwiększenie liczby procedur<br>☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy<br>☐ inne: |
| Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji. | ☒ tak<br>☐ nie<br>☐ nie dotyczy |

| Komentarz: |
|---|

| **9. Wpływ na rynek pracy** |
|---|
| Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter zmian zaproponowanych w rozporządzeniu. |

| **10. Wpływ na pozostałe obszary** | | |
|---|---|---|
| ☐ środowisko naturalne<br>☐ sytuacja i rozwój regionalny<br>☐ inne: | ☐ demografia<br>☐ mienie państwowe | ☐ informatyzacja<br>☐ zdrowie |
| Omówienie wpływu | Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary z uwagi na charakter zmian zaproponowanych w rozporządzeniu. | |

| **11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego** |
|---|
| Wejście w życie projektu rozporządzenia zostało określone zgodnie z terminem wejścia w życie ustawy z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy –Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. ), tj. na 1 lipca 2015 r.. |

| **12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?** |
|---|
| Wzór informacji podsumowującej/korekty informacji podsumowującej w obrocie krajowym (VAT-27) podatnicy podatku od towarów i usług będą mogli stosować od rozliczenia za pierwsze okresy rozliczeniowe następujące po drugim kwartale 2015 r. Wykorzystanie ww. wzoru będzie można ustalić na podstawie złożonych informacji w urzędzie skarbowym za poszczególne okresy rozliczeniowe (miesiąc, kwartał). |

| **13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)** |
|---|
| Brak |