

II. TEMAT NUMERU

1 Informacje podsumowujące VAT po zmianach od 1 lipca – zasady wypełniania

Od 1 lipca 2020 r. obowiązuje nowy wzór informacji podsumowującej VAT-UE, wersja (5). Został wprowadzony w związku z wejściem w życie nowej procedury call-off stock. Jednocześnie wzmocniono rolę informacji podsumowującej. Jej niezłożenie lub błędy w wypełnianiu mogą pozbawić prawa do stosowania stawki 0% przy WDT. Do tej pory były to tylko błędy formalne, które mogły spowodować sankcje z Kodeksu karnego skarbowego.

Zasady składania informacji podsumowującej VAT-UE reguluje art. 100 ustawy o VAT. Natomiast wzór informacji VAT-UE i zasady jej wypełniania określa rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock.

1. Kto składa informacje podsumowujące

Od 1 lipca 2020 r. nowa grupa czynności jest wykazywana w informacji podsumowującej VAT-UE. Jest to przemieszczenie w procedurze call-off stock. Informacje muszą składać podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT UE, gdy dokonają czynności wskazanych w art. 100 ust. 1 ustawy o VAT.

Tabela. Rodzaj czynności wykazywanych w informacji podsumowującej VAT-UE

Lp.	Rodzaj czynności
1.	wewnątrzspółnotowe dostawy towarów (zarówno transakcyjne, jak i nietransakcyjne) opodatkowane stawką 0% na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej
2.	wewnątrzspółnotowe nabycia towarów (zarówno transakcyjne, jak i nietransakcyjne), od podatników podatku od wartości dodanej, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej
3.	dostawy towarów dokonywane w ramach transakcji trójstronnej, gdy drugim w kolejności jest polski podatnik, na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej
4.	usługi, których miejsce świadczenia ustala się na podstawie art. 28b ustawy o VAT, wykonywane na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej, świadczone na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, innych niż zwolnione od podatku od wartości dodanej lub opodatkowane stawką 0%, dla których zobowiązaniem do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca
5.	przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock przez polskiego podatnika do innego kraju UE oraz informacje o zmianach w zakresie tej procedury