

## UZASADNIENIE

### I. Potrzeba i cel wydania rozporządzenia

Rozporządzenie w sprawie danych zawartych w powiadomieniu o zamiarze skorzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska (RP) oraz informacji kwartalnej wydaje się na podstawie art. 113b ust. 22 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o VAT”, w związku ze zmianami, jakie wprowadza w niej ustawa z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw<sup>2</sup>.

Ustawa i rozporządzenie mają na celu implementację dyrektywy Rady (UE) 2020/285 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw oraz rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji do celów monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw<sup>3</sup>, zwanej dalej „dyrektywą 2020/285”.

Dyrektywa 2020/285 ma zostać zaimplementowana do krajowego porządku prawnego do 31 grudnia 2024 r. Przepisy ustawy i rozporządzenia zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2025 r.

Celem projektowanych rozwiązań jest umożliwienie dostępu małym przedsiębiorstwom do środków upraszczających. Po zmianie możliwe będzie stosowanie zwolnienia podmiotowego z VAT w państwach członkowskich Unii Europejskiej (UE), które wprowadziły u siebie procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw, przez podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium innych państw członkowskich. Oznacza to, w kontekście projektowanego rozporządzenia, że podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Polski będą mogli skorzystać ze zwolnienia podmiotowego z VAT w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej, na warunkach określonych przez to państwo.

Projektowane rozporządzenie ma na celu określenie zakresu informacji koniecznych do przekazania naczelnikowi urzędu skarbowego w celu przystąpienia do procedury szczególnej przez przedsiębiorstwa zamierzające korzystać ze zwolnienia z VAT w innych państwach członkowskich UE, a następnie określenie zakresu informacji związanych z raportowaniem obrotów osiąganych we wszystkich państwach członkowskich UE w celu potwierdzenia prawa do korzystania ze zwolnienia z VAT w państwach członkowskich innych niż RP.

### **§ 1**

Rozporządzenie jest wydawane na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 113b ust. 22 ustawy o VAT, zgodnie z którą minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.

<sup>2</sup> Druk sejmowy 656

<sup>3</sup> Dz. Urz. UE L 62 z 02.03.2020, str. 13.

- 1) szczegółowy zakres danych zawartych w uprzednim powiadomieniu wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania oraz niezbędnymi pouczeniami, uwzględniając konieczność prawidłowego powiadomienia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia lub rezygnacji ze zwolnienia w państwie członkowskim;
- 2) szczegółowy zakres danych zawartych w informacji kwartalnej wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania oraz niezbędnymi pouczeniami, uwzględniając konieczność prawidłowej realizacji obowiązków sprawozdawczych.

Projektowane rozporządzenie określa zatem dane, które powinno zawierać powiadomienie o zamiarze skorzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, zwane dalej „uprzednim powiadomieniem”, oraz zakres danych, które powinna zawierać informacja kwartalna służąca raportowaniu obrotów osiągniętych przez podatników w poszczególnych państwach członkowskich UE. Rozporządzenie określa również sposób wypełniania uprzedniego powiadomienia oraz informacji kwartalnej. Przy tym, należy podkreślić, że uprzednie powiadomienie i informację kwartalną będzie można złożyć wyłącznie w ustrukturyzowanym formacie dostępnym w e-Urzędzie Skarbowym. Natomiast do złożenia uprzedniego powiadomienia i informacji kwartalnej uprawniony będzie podatnik lub jego pełnomocnik posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym. Ma to na celu uproszczenie składania ww. pism. Ustrukturyzowane formularze ułatwią wprowadzanie danych, które następnie Polska – jako państwo siedziby działalności gospodarczej podatnika – będzie zobowiązana przekazać innym państwom członkowskim. Dodatkowo, w związku z tym, że procedura ma charakter transgraniczny, a przyjęte terminy podejmowanych działań są dość krótkie, forma elektroniczna umożliwi pełne dochowanie tych terminów.

## **II. Zakres przepisów rozporządzenia**

### **§ 2**

Zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia, uprzednie powiadomienie zawiera:

- 1) oznaczenie naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest składane uprzednie powiadomienie i cel jego złożenia

Dla podatników zamierzających skorzystać ze zwolnienia w państwie/państwach członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska właściwym organem podatkowym do złożenia uprzedniego powiadomienia będzie Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

W praktyce celem złożenia uprzedniego powiadomienia może być:

- powiadomienie o zamiarze skorzystania ze zwolnienia w państwie/państwach członkowskich innych niż Polska – wówczas podatnik składa oświadczenie, że ma zamiar korzystać z procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw w państwach członkowskich Unii Europejskiej wraz z zaznaczeniem kodu wybranego państwa członkowskiego (nie składa się uprzedniego powiadomienia w odniesieniu do zwolnienia, które podatnik z siedzibą na terytorium Polski będzie stosował wyłącznie na terytorium kraju),
- aktualizacja powiadomienia (wskazanie innych państw członkowskich zwolnienia) – składana po uzyskaniu polskiego numeru identyfikacyjnego EX celem rozszerzenia procedury korzystania ze zwolnienia o inne państwa członkowskie UE,

- aktualizacja powiadomienia (oświadczenie o rezygnacji stosowania zwolnienia) – w przypadku zamiaru rezygnacji ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, podatnik składa aktualizację uprzedniego powiadomienia z oświadczeniem, że zaprzestaje stosowania zwolnienia w zakresie procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw w konkretnym państwie członkowskim wraz z zaznaczeniem kodu państwa członkowskiego, w którym rezygnuje ze zwolnienia,
- aktualizacja powiadomienia (korekta uprzednio podanych informacji o obrotach osiągniętych w państwach członkowskich UE) - składana celem korekty informacji zawartej w uprzednim powiadomieniu lub aktualizacji uprzedniego powiadomienia o obrotach w poprzednim roku kalendarzowym, w bieżącym roku kalendarzowym, w roku przypadającym na dwa lata przed rokiem złożenia powiadomienia,
- aktualizacja powiadomienia (zmiana danych powiadamiającego) – dotyczy zmiany danych podatnika.

## 2) identyfikator podatkowy NIP podatnika

Identyfikator podatkowy NIP jest elementem niezbędnym w celu ubiegania się o możliwość skorzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim UE innym niż RP. Po uzyskaniu dostępu podatnika do procedury szczególnej zwolnienia, a tym samym możliwości korzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim UE innym niż RP, nadany polski numer identyfikacyjny EX będzie kombinacją następujących informacji:

- kod Polski - PL,
- istniejący identyfikator podatkowy NIP podatnika,
- znak "-",
- sufiks EX.

Podatnik, który korzysta z procedury szczególnej w państwie członkowskim innym niż RP, jest wówczas obowiązany do posługiwania się przy dostawach towarów i świadczeniu usług polskim numerem identyfikacyjnym EX.

- ## 3) numer identyfikacyjny VAT, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby rozliczenia podatku w procedurze, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a ustawy o VAT - jeżeli podatnik jest zidentyfikowany do tej procedury

Uprzednie powiadomienie powinno zawierać ten element, tylko jeżeli podatnik jest zidentyfikowany do procedury, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a ustawy o VAT, tj. procedury unijnej dotyczącej niektórych dostaw towarów oraz świadczenia niektórych usług (procedura OSS).

- ## 4) nazwę lub imię i nazwisko podatnika
- ## 5) rodzaj podatnika

Podatnik będzie zaznaczał właściwy kwadrat w zależności od tego, czy jest podmiotem niebędącym osobą fizyczną, czy też osobą fizyczną.

- ## 6) adres siedziby lub adres miejsca zamieszkania podatnika w przypadku osoby fizycznej

Do złożenia uprzedniego powiadomienia uprawniony jest wyłącznie podatnik, który posiada siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Polski. W przypadku działalności gospodarczej osoby fizycznej wskazuje się miejsce zamieszkania tej osoby.

7) rodzaje działalności gospodarczej podatnika

Wykazaniu podlegają wszystkie rodzaje prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej. Podatnik będzie wskazywał rodzaje prowadzonej działalności gospodarczej według kodu PKD, jak również w sposób opisowy. Wskazanie rodzajów działalności gospodarczej w uprzednim powiadomieniu ma na celu ułatwienie weryfikacji podatnika przez administrację państwa członkowskiego UE, w którym podatnik zamierza korzystać ze zwolnienia.

8) państwo członkowskie lub państwa członkowskie, w których podatnik zamierza korzystać ze zwolnienia

Zaznaczeniu podlega odpowiednio kod państwa/państw członkowskich, z wyłączeniem kodu PL przewidzianego dla Polski. Podatnik w składanym uprzednim powiadomieniu może wskazać dowolną liczbę państw członkowskich UE, w których ma zamiar skorzystać ze zwolnienia.

9) wartość dostaw towarów lub świadczenia usług w każdym z państw członkowskich w poprzednim roku podatkowym, w tym wartość sprzedaży na terytorium kraju

Podatnik wskazuje rok, za który wykazuje informację, oraz wartość dostaw towarów lub świadczenia usług w każdym z państw członkowskich UE, w tym wartość sprzedaży, którą osiągnął w tym roku na terytorium Polski. Przekazane informacje umożliwią wyliczenie obrotu osiągniętego przez podatnika na terytorium Unii Europejskiej oraz obrotów w poszczególnych państwach członkowskich w roku poprzedzającym rok złożenia uprzedniego powiadomienia. Wartość sprzedaży na terytorium kraju ustala się zgodnie z art. 113 ust. 2 ustawy o VAT. Jednocześnie obroty osiągnięte w innych państwach członkowskich UE ustala się na podstawie przepisów obowiązujących w tych państwach. Przepisy te muszą być zgodne z art. 288 dyrektywy Rady 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej<sup>4</sup>, zwanej dalej „dyrektywą VAT”.

10) wartość dostaw towarów lub świadczenia usług w roku podatkowym poprzedzającym poprzedni rok podatkowy w każdym z państw członkowskich, które wymagają wskazania takich danych - w przypadku gdy podatnik ma zamiar skorzystać ze zwolnienia w tych państwach członkowskich

Podatnik dodatkowo wskazuje również dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok (np. składając uprzednie powiadomienie w 2025 roku, podaje dane dla 2023 roku), jednak tylko w przypadku tych państw członkowskich UE, które wymagają podania takich danych (m.in. z uwagi na dwuletni okres karencji, który może być stosowany w przypadku utraty bądź rezygnacji ze zwolnienia z VAT w tych państwach). Oznacza to, że od podatnika nie jest wymagane podanie tych danych, jeżeli państwo członkowskie ich nie wymaga.

11) wartość dostaw towarów lub świadczenia usług w każdym z państw członkowskich, w roku podatkowym, w którym podatnik składa uprzednie powiadomienie, w tym wartość sprzedaży na terytorium kraju

---

<sup>4</sup> Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006 str. 1 ze zm.

Podatnik wskazuje dane, o których mowa w pkt 11, za bieżący rok (np. 2025 rok, w którym składa uprzednie powiadomienie) i wskazuje rok, którego dotyczą te dane.

12) oświadczenie o wycofaniu uprzedniego powiadomienia - w przypadku gdy podatnik zidentyfikuje błędy w złożonym uprzednim powiadomieniu i przed nadaniem mu indywidualnego numeru identyfikacyjnego poprzedzonego kodem PL i zawierającego kod EX, zwanego dalej „polskim numerem identyfikacyjnym EX”, składa kolejne uprzednie powiadomienie

Jeżeli podatnik zidentyfikuje błędy w złożonym uprzednim powiadomieniu przed nadaniem mu polskiego numeru identyfikacyjnego EX, w nowym uprzednim powiadomieniu składa oświadczenie o wycofaniu wcześniejszego uprzedniego powiadomienia.

Jednocześnie podatnik wraz ze złożeniem oświadczenia o wycofaniu uprzedniego powiadomienia jest obowiązany wskazać dokładną datę złożenia uprzedniego powiadomienia, które podlega wycofaniu.

Zaznaczenia przy tym wymaga, że po złożeniu nowego uprzedniego powiadomienia zawierającego takie oświadczenie, termin nadania polskiego numeru identyfikacyjnego EX liczony jest na nowo, tj. od momentu złożenia uprzedniego powiadomienia z uwzględnieniem poprawnych danych.

13) rodzaj przedstawicielstwa, jeżeli wynika z mocy prawa lub zostało ustanowione przez podatnika.

Podatnik, który ubiega się o korzystanie ze zwolnienia w innych państwach członkowskich UE, może działać przez pełnomocnika. W takim przypadku powinien wskazać w uprzednim powiadomieniu również rodzaj pełnomocnictwa.

W pozostałych przypadkach działania przez przedstawiciela należy wskazać rodzaj przedstawicielstwa podmiotu składającego dokument, np. syndyk, zarządca sukcesyjny.

Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia, w przypadku gdy państwo członkowskie, na terytorium którego podatnik zamierza skorzystać ze zwolnienia, stosuje różne progi zwolnienia uzależnione od sektora prowadzonej działalności gospodarczej - dane, o których mowa w ust. 1 pkt 9-11, przedstawia się oddzielnie w odniesieniu do każdego sektora działalności gospodarczej.

Oznacza to, że podatnik wyłącznie w przypadku państw członkowskich zwolnienia, które stosują tzw. progi sektorowe, oddzielnie przedstawia kwoty osiągniętego obrotu dla danego sektora prowadzonej działalności gospodarczej.

Państwa członkowskie zgodnie z dyrektywą VAT mogą stosować zróżnicowane progi w odniesieniu do różnych sektorów działalności gospodarczej. Nowe regulacje dyrektywy VAT dają państwom członkowskim UE możliwość stosowania progów sektorowych przykładowo w odniesieniu do konkretnych dostaw towarów lub świadczenia usług.

W przypadku gdy państwa członkowskie stosują zróżnicowane progi w odniesieniu do różnych sektorów działalności gospodarczej, muszą jednocześnie zapewnić, aby taki podatnik miał możliwość zastosowania tylko jednego z tych progów.

Rozwiązania w dyrektywie VAT dotyczące sektorów działalności gospodarczej oraz progów sektorowych są opcjonalne. Polska nie stosuje podziału na sektory działalności gospodarczej,

które mogą być różnie rozumiane w poszczególnych państwach członkowskich, np. może być stosowany podział na sektor towarów i sektor usług lub sektor działalności gospodarczej może być rozumiany bardziej szczegółowo.

Na podstawie § 2 ust. 3 rozporządzenia, dane, o których mowa w ust. 1 pkt 9-11, podaje się w euro. Przeliczenia na euro wartości wyrażonych w złotych lub w innych walutach dokonuje się według kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny w pierwszym dniu roku, a w przypadku gdy w tym dniu kurs wymiany nie został opublikowany – według kursu wymiany z następnego dnia, w którym został opublikowany.

Przepis oznacza, że wszystkie kwoty osiągniętego obrotu muszą być przedstawione w walucie euro. Natomiast, jeżeli podatnik za dany okres dokonywał transakcji w innych walutach, musi przed wprowadzeniem ich do uprzedniego powiadomienia dokonać przeliczenia z zastosowaniem odpowiedniego kursu określonego w tym przepisie.

Z kolei, zgodnie z § 2 ust. 4 rozporządzenia, w przypadku gdy podatnik nie dokonał sprzedaży na terytorium kraju lub dostaw towarów lub świadczenia usług na terytorium innego państwa członkowskiego, na potrzeby określenia danych, o których mowa w ust. 1 pkt 9-11, podaje się wartość „0”.

Obowiązek informowania o zerowych obrotach wynika z przepisów dyrektywy 2020/285. Przewiduje się, że wszystkie pozycje będą automatycznie uzupełnione wartością „0” – podatnik będzie miał zatem obowiązek uzupełnienia wyłącznie pozycji, co do których obrót w deklarowanym okresie został osiągnięty.

Dodatkowo, § 2 ust. 5 rozporządzenia wskazuje, że uprzednie powiadomienie może zawierać informacje o załączonych dokumentach, dane kontaktowe podatnika, w tym adresy stron internetowych, numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej.

### § 3

Zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia, w przypadku zamiaru skorzystania ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim, podatnik nie jest zobowiązany do przekazania w aktualizacji uprzedniego powiadomienia informacji, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3, 5-7 i 9-11, jeżeli informacje te zostały już ujęte w przedłożonym uprzednim powiadomieniu i jego aktualizacjach lub informacjach kwartalnych i ich korektach.

Przepis ten reguluje kwestię sposobu złożenia aktualizacji powiadomienia w celu wskazania kolejnych państw członkowskich zwolnienia. W tym przypadku podatnik nie przedstawia w aktualizacji uprzedniego powiadomienia danych o wartości sprzedaży lub danych o wartości dostaw towarów lub świadczenia usług – odpowiednio w poprzednim roku podatkowym, w roku podatkowym poprzedzającym poprzedni rok podatkowy, w przypadku państw członkowskich Unii Europejskiej, które wymagają wskazania takich danych, oraz w części w roku podatkowym, w którym podatnik składa aktualizację uprzedniego powiadomienia, jeżeli te dane zostały już ujęte przez podatnika w przedłożonym uprzednim powiadomieniu i jego aktualizacjach lub informacjach kwartalnych i ich korektach.

Przykładowo, gdy podatnik złożył informacje kwartalne za I, II, III i IV kwartał 2025 r., składając aktualizację uprzedniego powiadomienia w marcu 2026 r., nie musi wykazywać danych za cały poprzedni rok, tj. 2025.

Rozwiązanie to jest korzystne dla podatników, bowiem raz przekazana informacja o obrotach nie będzie musiała być ponownie wykazywana.

Zgodnie z § 3 ust. 2 w przypadku zamiaru rezygnacji ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, podatnik w aktualizacji uprzedniego powiadomienia składa oświadczenie o tej rezygnacji oraz wskazuje państwo członkowskie, w którym zamierza zrezygnować ze zwolnienia.

Aktualizacja uprzedniego powiadomienia składana w związku ze zmianą danych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 9-11, zawiera datę złożenia uprzedniego powiadomienia lub jego aktualizacji, w których podatnik wskazał te dane (przepis § 3 ust. 3).

Podatnie daty złożonego uprzedniego powiadomienia lub daty złożenia jego aktualizacji umożliwi powiązanie dokumentu korygowanego z odpowiednim dokumentem, do którego ta aktualizacja się odnosi.

Jednocześnie, zgodnie z § 3 ust. 4 rozporządzenia, w przypadku aktualizacji uprzedniego powiadomienia, zamiast identyfikatora podatkowego NIP podatnika, podaje się polski numer identyfikacyjny EX.

Oznacza to, że w każdym przypadku przy złożeniu aktualizacji powiadomienia podatnik podaje nadany mu polski numer identyfikacyjny EX. Brak podania tego numeru spowoduje brak możliwości aktualizacji uprzedniego powiadomienia.

#### **§ 4**

W § 4 ust. 1 rozporządzenia wskazano dane, jakie powinna zawierać informacja kwartalna:

- 1) oznaczenie naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest składana informacja kwartalna i cel jej złożenia wraz z oznaczeniem kwartału, za który jest składana

Podobnie jak w przypadku uprzedniego powiadomienia właściwym naczelnikiem urzędu skarbowego do składania informacji kwartalnych jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście. W przypadku składania informacji kwartalnej podatnik może wskazać jako cel: złożenie informacji kwartalnej lub korektę informacji kwartalnej. Zarówno w przypadku złożenia informacji kwartalnej, jak i złożenia jej korekty podatnik oznacza kwartał, za który jest składana dana informacja kwartalna lub jej korekta.

Jednocześnie, w przypadku przekroczenia kwoty 100 000 euro rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej podatnik będzie wskazywał, że składana informacja kwartalna lub jej korekta stanowi raport końcowy.

- 2) polski numer identyfikacyjny EX
- 3) nazwę lub imię i nazwisko podatnika
- 4) wartość dostaw towarów lub świadczenia usług w każdym z państw członkowskich w danym kwartale, w tym wartość sprzedaży na terytorium kraju

Punkt 4 dotyczy dostaw towarów lub świadczenia usług w każdym z państw członkowskich w danym kwartale, w tym wartości sprzedaży na terytorium kraju. W pozycjach tych uwzględnia się również obroty osiągnięte w danym kwartale w państwach członkowskich, w których podatnik nie korzysta ze zwolnienia – ma to służyć uzyskaniu całościowej informacji o obrotach podatnika na terytorium Unii Europejskiej.

- 5) oświadczenie podatnika o przekroczeniu kwoty 100 000 euro rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej, z oznaczeniem, że składana informacja kwartalna stanowi raport końcowy, oraz datę przekroczenia tej kwoty – w przypadku gdy celem złożenia informacji jest oświadczenie o przekroczeniu rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej.

W przypadku gdy podatnik zaznaczy, że składana informacja kwartalna (lub jej aktualizacja) jest raportem końcowym, będzie obowiązany do złożenia oświadczenia, że przekroczył unijny próg obrotów w wysokości 100 000 euro, co skutkuje utratą możliwości stosowania zwolnienia dla małych przedsiębiorstw w państwach członkowskich zwolnienia innych niż Polska.

Podatnik będzie musiał przy tym wskazać również datę końca deklarowanego okresu, tj. datę przekroczenia kwoty 100 000 euro. Raport końcowy w informacji kwartalnej jest bowiem składany za okres do dnia przekroczenia progu unijnego.

Zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia, w przypadku gdy celem złożenia informacji kwartalnej jest korekta tej informacji, podatnik jest zobowiązany również do przekazania danych, o których mowa w ust. 1, z uwzględnieniem zmian zaistniałych w tej informacji oraz kwartału, którego dotyczy korekta informacji kwartalnej.

Oznacza to, że podatnik jest zobowiązany do przekazania wszystkich danych, które wskazuje w informacji kwartalnej, jednak z uwzględnieniem zmian zaistniałych w tej informacji. Podatnik wskazuje ponownie również kwartał, którego dotyczy korekta informacji kwartalnej.

W § 4 ust. 3 rozporządzenia, uregulowano kwestię sposobu wykazywania w informacjach kwartalnych danych o sprzedaży dokonanej na terytorium kraju oraz dostawach towarów i świadczeniu usług w innych państwach członkowskich niż RP. Zgodnie z tym przepisem, w wartościach, o których mowa w ust. 1 pkt 4, pomija się wartości, które zostały już ujęte w złożonym uprzednim powiadomieniu – podatnik nie ma więc obowiązku wskazywania tych samych danych (wartości), które zostały ujęte w pierwotnie złożonym uprzednim powiadomieniu.

Przykładowo, gdy podatnik złoży uprzednie powiadomienie 15 lutego 2025 r. oraz zostanie mu nadany polski numer identyfikacyjny EX (nadanie 15 marca 2025 r.), będzie zobowiązany do złożenia pierwszej informacji kwartalnej za I kwartał 2025 r. W związku z tym, że uprzednie powiadomienie zawierało dane za rok, w którym zostało złożone (za bieżący rok – od 1 stycznia 2025 r. do dnia poprzedzającego złożenie uprzedniego powiadomienia, tj. 14 lutego 2025 r.), pierwsza informacja kwartalna za I kwartał 2025 r. powinna zawierać dane o wartości sprzedaży na terytorium kraju oraz dokonanych w innych państwach członkowskich niż RP dostawach towarów i świadczeniu usług za okres od dnia złożenia uprzedniego powiadomienia do końca danego kwartału.

Jednocześnie, w przypadku gdy nadanie polskiego numeru identyfikacyjnego EX nastąpiłoby w kwartale innym niż ten, w którym podatnik złożył uprzednie powiadomienie, podatnik będzie miał również obowiązek złożenia informacji kwartalnej za kwartał poprzedzający nadanie polskiego numeru identyfikacyjnego EX. Również w tym przypadku informacja kwartalna nie obejmuje wartości wykazanych wcześniej w uprzednim powiadomieniu, tj. powinna zawierać dane za okres od złożenia uprzedniego powiadomienia do końca kwartału poprzedzającego nadanie polskiego numeru identyfikacyjnego EX.



Zgodnie z § 4 ust. 4 rozporządzenia, w przypadku gdy państwo członkowskie, na terytorium którego podatnik zamierza skorzystać ze zwolnienia, stosuje różne progi zwolnienia uzależnione od sektora prowadzonej działalności gospodarczej – dane, o których mowa w ust. 1 pkt 4, przedstawia się oddzielnie w odniesieniu do każdego sektora działalności gospodarczej.

Stosownie do § 4 ust. 5 rozporządzenia dane, o których mowa w ust. 1 pkt 4, podaje się w euro. Przeliczenia na euro wartości wyrażonych w złotych lub w innych walutach dokonuje się według kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny w pierwszym dniu roku, a w przypadku gdy w tym dniu kurs wymiany nie został opublikowany – według kursu wymiany z następnego dnia, w którym został opublikowany.

Jednocześnie zgodnie z § 4 ust. 6 rozporządzenia, w przypadku gdy podatnik nie dokonał sprzedaży na terytorium kraju lub dostaw towarów lub świadczenia usług na terytorium innego państwa członkowskiego, na potrzeby określenia danych, o których mowa w ust. 1 pkt 4, podaje się wartość „0”.

Zasady wskazane w § 4 ust. 4-6 pozostają zbieżne z zasadami stosowanymi w przypadku wypełniania uprzedniego powiadomienia.

## **§ 5**

W § 5 uregulowano zakres pouczeń stosowanych w uprzednim powiadomieniu oraz w informacji kwartalnej. Zgodnie z tym przepisem, uprzednie powiadomienie oraz informacja kwartalna zawierają pouczenia podatnika, że podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy albo niedopełnienie obowiązku zawiadomienia o zmianie danych grozi odpowiedzialnością przewidzianą w przepisach Kodeksu karnego skarbowego.

## **§ 6**

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. (w tym dniu wejdą w życie również zmiany w ustawie o VAT, wprowadzające delegację ustawową dla Ministra Finansów do wydania niniejszego rozporządzenia).

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Rozporządzenie nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie wymaga przedstawienia organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa<sup>5</sup> oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów<sup>6</sup>, projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

<sup>6</sup> M. P. z 2022 r. poz. 348.