



ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2026/1869

z dnia 27 lipca 2026 r.

zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) 2020/194 ustanawiające szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do procedur szczególnych dla podatników, którzy świadczą usługi na rzecz osób niebędących podatnikami, prowadzą sprzedaż towarów na odległość lub dokonują niektórych krajowych dostaw towarów lub przemieszczania własnych towarów

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej⁽¹⁾, w szczególności jego art. 471 lit. a) i b),

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Dyrektywą Rady (UE) 2025/516⁽²⁾ zmieniono dyrektywę Rady 2006/112/WE⁽³⁾ w celu rozszerzenia niektórych procedur szczególnych dla podatników, którzy świadczą usługi na rzecz osób niebędących podatnikami lub prowadzą sprzedaż towarów na odległość, lub dokonują niektórych krajowych dostaw towarów przewidzianych w tej ostatniej dyrektywie, oraz dodano nową procedurę szczególną.
- (2) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/194⁽⁴⁾ ustanawia szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do procedur szczególnych dla podatników, którzy świadczą usługi na rzecz osób niebędących podatnikami, prowadzą sprzedaż towarów na odległość i dokonują niektórych krajowych dostaw towarów.
- (3) W związku z ostatnimi zmianami dyrektywy 2006/112/WE i rozporządzenia (UE) nr 904/2010 konieczna jest zmiana, aktualizacja i doprecyzowanie rozporządzenia wykonawczego (UE) 2020/194, aby nadal zapewniać prawidłowe i bezpieczne funkcjonowanie wszystkich procedur szczególnych oraz zagwarantować harmonizację przekazywania informacji drogą elektroniczną we wszystkich procedurach, a także wspierać jednolite stosowanie we wszystkich państwach członkowskich.
- (4) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie wykonawcze (UE) 2020/194.
- (5) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu wykonawczym są zgodne z opinią Stałego Komitetu Współpracy Administracyjnej,

⁽¹⁾ Dz.U. L 268 z 12.10.2010, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj>.

⁽²⁾ Dyrektywa Rady (UE) 2025/516 z dnia 11 marca 2025 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej (Dz.U. L, 2025/516, 25.3.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/516/oj>).

⁽³⁾ Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>).

⁽⁴⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/194 z dnia 12 lutego 2020 r. ustanawiające szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do procedur szczególnych dla podatników, którzy świadczą usługi na rzecz osób niebędących podatnikami, prowadzą sprzedaż towarów na odległość i dokonują niektórych krajowych dostaw towarów (Dz.U. L 40 z 13.2.2020, s. 114, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2020/194/oj).

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Zmiany w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2020/194

W rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2020/194 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 wprowadza się następujące zmiany:
 - a) pkt 2 i 4 otrzymują brzmienie:
 - „2) »procedura unijna« oznacza procedurę szczególną dla wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, dla niektórych dostaw towarów w państwie członkowskim dokonywanych przez podatnika oraz dla niektórych usług świadczonych przez podatników mających siedzibę na terytorium Wspólnoty, ale nieposiadających siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, przewidzianą w tytule XII rozdział 6 sekcja 3 dyrektywy 2006/112/WE;”;
 - „4) »procedura przemieszczania własnych towarów« oznacza procedurę szczególną dotyczącą przemieszczania własnych towarów przewidzianą w tytule XII rozdział 6 sekcja 5 dyrektywy 2006/112/WE;”;
 - b) dodaje się pkt 5 w brzmieniu:
 - „5) »procedury szczególne« oznaczają procedurę nieunijną, procedurę unijną, procedurę importu oraz procedurę przemieszczania własnych towarów.”;
- 2) art. 2 lit. a) otrzymuje brzmienie:
 - „a) musi oferować możliwość zapisania informacji oraz wszelkich zmian w informacjach, które mają być przekazywane zgodnie z art. 361 lub 369p dyrektywy 2006/112/WE, a także informacji, które należy zawrzeć w deklaracji VAT zgodnie z art. 365, 369g, 369t lub 369xg dyrektywy 2006/112/WE, zanim informacje te lub zmiany zostaną przekazane;”;
- 3) w art. 3 wprowadza się następujące zmiany:
 - a) ust. 1 lit. e) otrzymuje brzmienie:
 - „e) informacje pozwalające na identyfikację podatnika stosującego procedurę przemieszczania własnych towarów.”;
 - b) ust. 2 lit. a)–d) otrzymują brzmienie:
 - „a) kolumny C dla procedury nieunijnej;
 - b) kolumny D dla procedury unijnej;
 - c) kolumny E dla procedury importu w celu identyfikacji podatnika zgodnie z art. 369p ust. 1 lub 3 dyrektywy 2006/112/WE;
 - d) kolumny F dla procedury importu w celu identyfikacji pośrednika zgodnie z art. 369p ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE;
 - e) kolumny G dla procedury przemieszczania własnych towarów.”;
 - c) ust. 3 lit. a) i c) otrzymują brzmienie:
 - „a) jest wykluczony z jednej z procedur szczególnych lub usunięty z rejestru identyfikacyjnego jednej z procedur szczególnych zgodnie z art. 363, 369e, 369r ust. 1 lub 3 lub art. 369xe dyrektywy 2006/112/WE;”;
 - „c) zmienia państwo członkowskie identyfikacji w ramach procedury unijnej, procedury importu lub procedury przemieszczania własnych towarów.”;
 - d) ust. 5 otrzymuje brzmienie:
 - „5. Indywidualne numery identyfikacyjne VAT nadane podatnikom lub, stosownie do przypadku, odnoszące się do podatników na podstawie art. 369q ust. 1 i 3 dyrektywy 2006/112/WE, a także nazwa (imię i nazwisko), adres pocztowy, adres elektroniczny, numer identyfikacyjny VAT lub krajowy numer identyfikacji podatkowej, status jako podatnika uznanego za odbiorcę i dostawcę towarów zgodnie z art. 14a ust. 1 oraz, jeżeli są dostępne, strony internetowe zgodnie z art. 369p ust. 1 i 3 tej dyrektywy są automatycznie wymieniane między państwem członkowskim identyfikacji i pozostałymi państwami członkowskimi za pośrednictwem centralnego rejestru lub innego zaufanego narzędzia wymiany danych w sposób zapewniający w każdym momencie, że państwa członkowskie mają prawidłowy i aktualny obraz ważności wszystkich takich numerów identyfikacyjnych VAT, które zostały nadane przez wszystkie państwa członkowskie.”;

e) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. W celu zapewnienia jakości danych państwo członkowskie identyfikacji wstępnie uzupełnia informacje dostępne już w jego krajowej bazie danych dotyczące podatników ubiegających się o rejestrację w ramach procedury szczególnej, jak określono w załączniku I. Podatnik odpowiada za poprawność danych.”;

4) art. 4 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 4

Przedłożenie deklaracji VAT przez podatnika lub pośrednika

1. Podatnik lub, tam gdzie ma to zastosowanie w przypadku procedury importu, pośrednik działający rzecz tego podatnika przedkłada deklaracje VAT zawierające szczegółowe informacje wymagane zgodnie z art. 365, 369g, 369t lub 369xg dyrektywy 2006/112/WE państwu członkowskiemu identyfikacji, korzystając z jednolitej wiadomości elektronicznej określonej w załączniku III do niniejszego rozporządzenia. Kolumnę C tej jednolitej wiadomości elektronicznej stosuje się dla procedury nieunijnej, kolumnę D dla procedury unijnej, kolumnę E dla procedury importu, a kolumnę F dla procedury przemieszczania własnych towarów.

2. W przypadku gdy podatnik nie dokonuje w danym okresie rozliczeniowym dostaw towarów lub świadczenia usług ani przemieszczania własnych towarów ani korekty odliczenia w ramach procedury szczególnej w żadnym państwie członkowskim i nie musi wprowadzać żadnych zmian w poprzednich deklaracjach VAT, wypełnia on zerową deklarację VAT. W tym celu podatnik wypełnia jedynie następujące pola jednolitej wiadomości elektronicznej określonej w załączniku III:

- a) pola 1, 2, 2a, 2b, 9 i 27 dla procedury nieunijnej;
- b) pola 1, 2, 2a, 2b, 23 i 27 dla procedury unijnej;
- c) pola 1, 1a, 2, 2a, 2b, 9 i 27 dla procedury importu;
- d) pola 1, 2, 2a, 2b, 4 i 28 dla procedury przemieszczania własnych towarów.

3. Podatnik lub, tam gdzie ma to zastosowanie w przypadku procedury importu, pośrednik działający na rzecz tego podatnika jest zobowiązany do podania informacji o dostawach odnoszących się do danego państwa członkowskiego konsumpcji tylko wówczas, gdy dostaw towarów lub świadczenia usług w ramach procedur szczególnych w danym okresie rozliczeniowym dokonano w tym państwie członkowskim.

Podatnik jest zobowiązany do uwzględnienia przemieszczeń objętych procedurą przemieszczania własnych towarów do państwa członkowskiego tylko wówczas, gdy przemieszczenia te zostały dokonane do tego państwa członkowskiego w danym okresie rozliczeniowym.

Ponadto w przypadku procedury unijnej od podatnika wymaga się podania informacji o dostawach towarów, o których mowa w art. 369g ust. 2 lit. a), b), c) i d) dyrektywy 2006/112/WE, odnoszących się do państwa członkowskiego, tylko wówczas, gdy towary objęte procedurą unijną zostały dostarczone w tym państwie członkowskim lub z tego państwa członkowskiego w danym okresie rozliczeniowym. Podobnie podatnik jest zobowiązany do podania informacji o usługach, o których mowa w art. 369g ust. 2 lit. d) i ust. 3 dyrektywy 2006/112/WE, świadczonych z państwa członkowskiego siedziby tylko wówczas, gdy usługi te były świadczone w danym okresie rozliczeniowym w ramach procedury unijnej z tego państwa członkowskiego.

W przypadku procedury przemieszczania własnych towarów od podatnika wymaga się podania informacji o przemieszczeniach, o których mowa w art. 369xg ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, odnoszących się do państwa członkowskiego, z którego towary są wysyłane lub transportowane, tylko wówczas, gdy towary objęte procedurą przemieszczania własnych towarów zostały wysłane lub przetransportowane z tego państwa członkowskiego w danym okresie rozliczeniowym.”;

5) art. 5 akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:

„Informacje zawarte w deklaracji VAT, o której mowa w art. 4 ust. 1, są przesyłane przez państwo członkowskie identyfikacji poprzez sieć CCN/CSI, z wykorzystaniem jednolitej wiadomości elektronicznej określonej w załączniku III we wszystkich następujących przypadkach:

- a) do każdego państwa członkowskiego konsumpcji lub państwa członkowskiego, do którego towary są przemieszczane, wymienionego w deklaracji VAT;
- b) w przypadku procedury unijnej, do każdego z następujących państw członkowskich wymienionych w deklaracji VAT:
 - (i) do każdego państwa członkowskiego, z którego towary są wysyłane lub transportowane;
 - (ii) do każdego państwa członkowskiego siedziby, z którego są świadczone usługi;

- c) w przypadku procedury przemieszczania własnych towarów – do każdego państwa członkowskiego, z którego towary są przemieszczane, wskazanego w deklaracji VAT.”.

Artykuł 2

Zmiany w załączniku I do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2020/194

W załączniku I do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2020/194 wprowadza się zmiany określone w załączniku I do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 3

Zastąpienie załączników I, II i III do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2020/194

Załączniki I, II i III do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2020/194 zastępuje się załącznikami I, II i III do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 4

Wejście w życie i rozpoczęcie stosowania

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Art. 1 i 3 stosuje się od dnia 1 lipca 2028 r.

Artykuł 2 stosuje się od dnia 1 stycznia 2027 r. do dnia 30 czerwca 2028 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 27 lipca 2026 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

ZAŁĄCZNIK I

W ZAŁĄCZNIKU I do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2020/194 wprowadza się następujące zmiany:

1) wiersze 8 i 20 otrzymują brzmienie:

„8	Strona(-y) internetowa(-e) podatnika, o ile istnieje(-ą)	Strona(-y) internetowa(-e) podatnika, o ile istnieje(-ą)	Strona(-y) internetowa(-e) podatnika, o ile istnieje(-ą)	”
„20		Oznaczenie, czy podatnik należy do grupy VAT ⁽¹⁴⁾ ⁽¹⁵⁾	Oznaczenie, czy podatnik należy do grupy VAT ⁽¹⁴⁾ ⁽¹⁵⁾	”

2) w przypisach dodaje się przypis w brzmieniu:

„⁽¹⁵⁾ Jeżeli podatnik należy do grupy VAT, w polu 13 nie trzeba podawać stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej.”.

Dane identyfikacyjne

		Procedura					
A	B	C	D	E	F	G	H
Numer pola	Element danych	Nieunijna	Unijna	Import	Pośrednik	Przemieszczenie	Dodatkowe wyjaśnienie
Identyfikacja w państwie członkowskim identyfikacji							
1 (*)	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany podatnikowi przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362 dyrektywy 2006/112/WE	x					Numer ten ma następujący format: EUxxxxxyyyz, przy czym: xxx oznacza 3-cyfrowy kod numeryczny ISO państwa członkowskiego identyfikacji, yyyyy oznacza 5-cyfrowy numer nadany przez państwo członkowskie identyfikacji, natomiast z jest cyfrą kontrolną.
1 (*)	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany podatnikowi przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369d lub art. 369xd dyrektywy 2006/112/WE, w tym kod kraju		x			x	
1 (*)	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany podatnikowi przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369q ust. 1 lub 3 dyrektywy 2006/112/WE			x			Numer ten ma następujący format: IMxxxxxyyyz przy czym: xxx oznacza 3-cyfrowy kod numeryczny ISO państwa członkowskiego identyfikacji, yyyyyy oznacza 6-cyfrowy numer nadany przez państwo członkowskie identyfikacji, natomiast z jest cyfrą kontrolną.
1 (*)	Indywidualny numer identyfikacyjny nadany pośrednikowi przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369q ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE				x		Numer ten ma następujący format: INxxxxxyyyz przy czym: xxx oznacza 3-cyfrowy kod numeryczny ISO państwa członkowskiego identyfikacji, yyyyyy oznacza 6-cyfrowy numer nadany przez państwo członkowskie identyfikacji, natomiast z jest cyfrą kontrolną.

A	B	Procedura					H
		C	D	E	F	G	
Numer pola	Element danych	Nieunijna	Unijna	Import	Pośrednik	Przemieszczanie	Dodatkowe wyjaśnienie
1a (*)	Jeżeli podatnik jest reprezentowany przez pośrednika, indywidualny numer identyfikacyjny tego pośrednika nadany zgodnie z art. 369q ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE			x			
2a (*)	Numer identyfikacyjny VAT podatnika mającego siedzibę w UE w państwie członkowskim identyfikacji		x	x	x	x	Numer identyfikacyjny VAT podatnika mającego siedzibę w UE zgodnie z art. 214 dyrektywy 2006/112/WE. Jest to numer podany w polu 1 dla procedury unijnej i procedury przemieszczania własnych towarów.
2b	Krajowy numer identyfikacji podatkowej nadany przez państwo, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej, jeżeli nie znajduje się ona w UE	x	x	x	x	x	Pole to należy wypełnić tylko wtedy, gdy siedziba działalności gospodarczej znajduje się poza UE.
3	Państwo, w którym podatnik posiada siedzibę prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie znajduje się ona w UE	x	x	x	x	x	- Obowiązkowe w przypadku podatnika niemającego siedziby w UE, lub - Obowiązkowe w przypadku podatnika mającego stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w UE z siedzibą działalności gospodarczej poza UE.
4	Zgłoszenie przekazane drogą elektroniczną, iż podatnik nie posiada siedziby na terenie Unii	x	x	x		x	Prawda, jeżeli podatnik nie posiada siedziby w Unii
5 (*)	Nazwa przedsiębiorstwa	x	x	x	x	x	Nazwa prawna przedsiębiorstwa zarejestrowana w państwie członkowskim siedziby i znana jako nazwa przedsiębiorstwa.

		Procedura					
A	B	C	D	E	F	G	H
Numer pola	Element danych	Nieunijna	Unijna	Import	Pośrednik	Przemieszczenie	Dodatkowe wyjaśnienie
6	Nazwa(-y) handlowa(-e), jeśli inna(-e) niż nazwa przedsiębiorstwa	x	x	x	x	x	
7	Strona(-y) internetowa(-e) podatnika lub przedsiębiorstwa, o ile istnieje(-ą)	x	x	x		x	
Dane kontaktowe							
8	Imię i nazwisko osoby wyznaczonej do kontaktów	x	x	x	x	x	
9	Numer telefonu osoby wyznaczonej do kontaktów	x	x	x	x	x	Numer telefonu należy podać wraz z numerem kierunkowym kraju
10	Adres e-mail osoby wyznaczonej do kontaktów	x	x	x	x	x	Powinien to być adres e-mail podatnika, który będzie wykorzystywany do korespondencji z administracjami podatkowymi.
11 (*)	Adres pocztowy	x	x	x	x	x	- Dokładny adres pocztowy siedziby działalności gospodarczej poza UE podatnika niemającego siedziby w UE lub - Dokładny adres pocztowy na terytorium UE siedziby działalności gospodarczej/stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podatnika mającego siedzibę w UE
Dane konta							
12a (*)	Numer IBAN	x	x	x	x	x	W przypadku procedury importu należy podać IBAN, jeżeli podatnik nie jest reprezentowany przez pośrednika.
12b	Numer OBAN	x					Tylko wtedy, gdy nie jest dostępny IBAN
13	Numer BIC	x					Pole obowiązkowe w przypadku numeru OBAN, nieobowiązkowe w przypadku numeru IBAN

A	B	Procedura					H
		C	D	E	F	G	
Numer pola	Element danych	Nieunijna	Unijna	Import	Pośrednik	Przemieszczenie	Dodatkowe wyjaśnienie
Inne dane identyfikacyjne							
14.1a	Indywidualny(-e) numer(-y) identyfikacyjny(-e) VAT/numer(-y) rejestracji podatkowej nadany(-e) przez państwo członkowskie, w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, inne niż państwo członkowskie identyfikacji		x	x	x	x	Można podać tylko jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na dane państwo członkowskie. W przypadku więcej niż jednego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE należy jednak wypełnić pole 14.2a, 14.3a itd. Informacje te należy podać wyłącznie w przypadku, gdy podatnik nie należy do grupy VAT.
14.1b	Dokładny adres pocztowy tego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej		x	x	x	x	W przypadku więcej niż jednego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej należy wypełnić pole 14.2b, 14.3b itd.
15.1	Indywidualny(-e) numer(-y) identyfikacyjny(-e) VAT/numer(-y) rejestracji podatkowej nadany(-e) przez państwo członkowskie, w którym podatnik nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej	x	x	x	x	x	W przypadku więcej niż jednego numeru identyfikacyjnego VAT bez stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej należy wypełnić pole 15.2, 15.3 itd.
16 (*)	W przypadku rejestracji do celów procedury dla małych przedsiębiorstw, indywidualny numer identyfikacyjny nadany zgodnie z art. 284 dyrektywy 2006/112/WE		x			x	W stosownych przypadkach należy podać numer identyfikacyjny EX zgodnie z art. 284 ust. 3 dyrektywy 2006/112/WE
17 (*)	Indywidualny(-e) numer(-y) identyfikacyjny(-e) VAT nadany(-e) przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362, 369d, 369q lub 369xd dyrektywy 2006/112/WE, z którego(-ych) podatnik korzystał wcześniej lub korzysta obecnie do celów rejestracji do jednej z procedur punktu kompleksowej obsługi (OSS).	x	x	x		x	

A	B	Procedura					H
		C	D	E	F	G	
Numer pola	Element danych	Nieunijna	Unijna	Import	Pośrednik	Przemieszczanie	Dodatkowe wyjaśnienie
17a (*)	Numer(-y) identyfikacyjny(-e) pośrednika nadany(-e) przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369q ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, jeżeli pośrednik działał wcześniej w tym charakterze.				x		
Oznaczenia							
18	Oznaczenie, czy podatnik jest interfejsem elektronicznym, o którym mowa w art. 14a dyrektywy 2006/112/WE		x	x			Prawda, jeżeli podatnik jest platformą działającą jako podmiot uznawany za dostawcę
19 (*)	Oznaczenie, czy podatnik należy do grupy VAT		x	x		x	Prawda, jeżeli podatnik należy do grupy VAT. Jeżeli prawda, w polu 14 nie trzeba podawać stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej.
Daty							
20	Data rozpoczęcia: data rozpoczęcia stosowania procedury przez podatnika	x	x	x		x	Data ta może być również wcześniejsza niż data rejestracji do procedury unijnej, procedury nieunijnej i procedury przemieszczania własnych towarów. W przypadku procedury importu datą rozpoczęcia jest data rejestracji, gdy podatnikowi lub pośrednikowi nadano numer w ramach procedury szczególnej dla sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich („punkt kompleksowej obsługi importu”).

		Procedura					
A	B	C	D	E	F	G	H
Numer pola	Element danych	Nieunijna	Unijna	Import	Pośrednik	Przemieszczanie	Dodatkowe wyjaśnienie
21 (*)	Data wniosku: data złożenia przez podatnika wniosku o rejestrację do procedury	x	x	x	x	x	
22 (*)	Data rejestracji: data podjęcia przez państwo członkowskie identyfikacji decyzji w sprawie rejestracji, o którą wnioskowano.	x	x	x	x	x	
(*) Dane przekazywane przez państwo członkowskie identyfikacji, jeżeli są dostępne.							

ZAŁĄCZNIK II

Szczegółowe informacje dotyczące statusu podatnika lub pośrednika w rejestrze państwa członkowskiego identyfikacji

	Kod wykluczenia	Przyczyna zmiany statusu podatnika w rejestrze	Przyczyna zmiany statusu pośrednika w rejestrze
Data, od której będzie obowiązywać zmiana		Indywidualny numer identyfikacyjny VAT podatnika nadany przez państwo członkowskie identyfikacji, w tym kod kraju, do celów jego rejestracji do procedury nieunijnej, procedury unijnej, procedury importu lub procedury przemieszczania własnych towarów	Indywidualny numer identyfikacyjny pośrednika nadany przez państwo członkowskie identyfikacji, w tym kod kraju
	1	Podatnik zostaje wykluczony na wniosek lub z urzędu i nie przewiduje się już działalności podlegającej opodatkowaniu a) Podatnik lub, w stosownych przypadkach, pośrednik działający na jego rzecz powiadomił państwo członkowskie identyfikacji, że podatnik nie dokonuje już dostaw towarów ani nie świadczy usług ani nie dokonuje przemieszczeń objętych procedurą szczególną; b) Państwo członkowskie identyfikacji zakłada, że działalność podlegająca opodatkowaniu prowadzona przez podatnika objętego procedurą szczególną uległa zakończeniu.	Pośrednik zostaje wykluczony na wniosek lub z urzędu i nie przewiduje się już działalności podlegającej opodatkowaniu. a) Pośrednik nie działał jako pośrednik na rzecz żadnego podatnika korzystającego z procedury importu przez okres dwóch kolejnych kwartałów kalendarzowych; b) Pośrednik nie spełnia już warunków niezbędnych do działania w takim charakterze; c) Pośrednik wystąpił z wnioskiem o dobrowolne zaprzestanie działania w charakterze pośrednika.
	3	Podatnik zostaje wykluczony na wniosek lub z urzędu i przewiduje się, że nadal będzie prowadzona działalność podlegająca opodatkowaniu. a) Podatnik lub pośrednik działający na jego rzecz wystąpił z wnioskiem o dobrowolną rezygnację z procedury; b) Podatnik nie spełnia już warunków koniecznych do korzystania z procedury szczególnej; c) Podatnik zgłasza zamiar złożenia wniosku o identyfikację w nowym państwie członkowskim identyfikacji.	Pośrednik zostaje wykluczony na wniosek lub z urzędu i przewiduje się, że nadal będzie prowadzona działalność. c) Pośrednik zgłasza zamiar złożenia wniosku o identyfikację w nowym państwie członkowskim identyfikacji.
	4	Podatnik uporczywie uchyla się od stosowania zasad dotyczących procedury szczególnej.	Pośrednik uporczywie uchyla się od stosowania zasad dotyczących procedury importu.

ZAŁĄCZNIK III
Deklaracje VAT

		Procedura			
A	B	C	D	E	F
Numer pola	Element danych	Nieunijna	Unijna	Import	Przemieszczanie
Część 1: Informacje ogólne					
1	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362 dyrektywy 2006/112/WE	X			
1	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369d i art. 369Xd dyrektywy 2006/112/WE, w tym kod kraju		X		X
1	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369q ust. 1 lub 3 dyrektywy 2006/112/WE			X	
1a	Jeżeli podatnik jest reprezentowany przez pośrednika, numer identyfikacyjny tego pośrednika nadany zgodnie z art. 369q ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE			X	
2	Okres rozliczeniowy ⁽¹⁾	X	X	X	X
2a	Data rozpoczęcia i zakończenia okresu ⁽²⁾	X	X	X	X
2b	Niepowtarzalny numer referencyjny nadany przez państwo członkowskie identyfikacji ⁽³⁾	X	X	X	X
Część 2: Dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny/Dla każdego państwa członkowskiego, do którego towary są przemieszczane					
2 a) Świadczenie usług z państwa członkowskiego identyfikacji oraz stałego(-ych) miejsc(-a) prowadzenia działalności gospodarczej poza Unią; Świadczenie usług zgodnie z art. 26 dyrektywy 2006/112/WE po przemieszczeniu własnych towarów w ramach procedury przemieszczania własnych towarów 2 b) Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość z państwa członkowskiego identyfikacji; Dostawy towarów bez wysyłki lub transportu lub w przypadku gdy wysyłka lub transport rozpoczyna się i kończy w państwie członkowskim identyfikacji, jeżeli w tym państwie członkowskim nie ma stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej ⁽⁴⁾ ⁽⁵⁾; Dostawa towarów zgodnie z art. 16 i 18 dyrektywy 2006/112/WE po przemieszczeniu własnych towarów w ramach procedury przemieszczania własnych towarów 2 c) Przemieszczanie własnych towarów z państwa członkowskiego identyfikacji			X		X
3.1	Kod państwa członkowskiego konsumpcji (MSCON)/państwa członkowskiego, do którego towary są przemieszczane ⁽⁶⁾ ⁽⁶⁾	X	X	X	X
4.1	Podstawa opodatkowania przemieszczanych towarów				X

		Procedura			
A	B	C	D	E	F
Numer pola	Element danych	Nieunijna	Unijna	Import	Przemieszczanie
5.1	Podstawa opodatkowania	X	X	X	
6.1	Rodzaj standardowej lub obniżonej stawki VAT lub zwolnienie z prawem do odliczenia ⁽⁷⁾	X	X	X	
7.1	Stawka VAT ⁽⁸⁾	X	X	X	
8.1	Całkowita kwota podatku VAT	X	X	X	
9.1	Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty za świadczenie usług zgłoszone w części 2a oraz dostawy towarów zgłoszone w części 2b	X	X	X	
2d)	Usługi świadczone ze stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w państwach członkowskich innych niż państwo członkowskie identyfikacji;				
2e)	Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów z państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie identyfikacji; dostawy towarów bez wysyłki lub transportu lub w przypadku gdy wysyłka lub transport rozpoczyna się i kończy w państwie członkowskim innym niż państwo członkowskie identyfikacji, jeżeli w tym państwie członkowskim nie ma stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej ⁽⁴⁾ ⁽⁵⁾ ;		X		X
2f)	Przemieszczanie własnych towarów z państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie identyfikacji				
10.1	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej lub w przypadku jego braku numer rejestracji podatkowej, w tym kod kraju ⁽⁹⁾ :		X		X
	— z którego świadczone są usługi; lub		X		
	— z którego towary są wysyłane lub transportowane; lub		X		
	— z którego towary są przemieszczane.				X
	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT/numer rejestracji podatkowej bez stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim, z którego lub w którym są dostarczane towary ⁽⁹⁾		X		
	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT/numer identyfikacji podatkowej bez stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim, z którego są przemieszczane towary ⁽⁹⁾				X
	Kod państwa członkowskiego, z którego towary są dostarczane/przemieszczane ⁽⁹⁾ ⁽⁹⁾ , w każdym z następujących przypadków: — w przypadku gdy dostawy towarów są dokonywane zgodnie z art. 14a ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE; — w przypadku gdy podatnik nie posiada numeru identyfikacyjnego VAT w państwie członkowskim, z którego lub w którym dostarczane są towary; — w przypadku gdy podatnik nie posiada numeru identyfikacyjnego VAT w państwie członkowskim, z którego są przemieszczane towary.		X		X

		Procedura			
A	B	C	D	E	F
Numer pola	Element danych	Nieunijna	Unijna	Import	Przemieszczanie
11.1	Kod państwa członkowskiego konsumpcji (MSCON)/państwa członkowskiego, do którego towary są przemieszczane ⁽¹⁰⁾		X		X
12.1	Podstawa opodatkowania przemieszczanych towarów				X
13.1	Podstawa opodatkowania		X		
14.1	Rodzaj standardowej lub obniżonej stawki VAT lub zwolnienie z prawem do odliczenia ⁽⁷⁾		X		
15.1	Stawka VAT ⁽¹¹⁾		X		
16.1	Całkowita kwota podatku VAT		X		
17.1	Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty za świadczenie usług zgłoszone w części 2d oraz dostawy towarów zgłoszone w części 2e		X		
2g) Korekta odliczenia dla towarów, które zostały przemieszczone zgodnie z procedurą przemieszczania własnych towarów			X		
18.1	Kod państwa członkowskiego konsumpcji (MSCON) ⁽¹²⁾		X		
19.1	Kwota podatku VAT do zapłaty na każdą korektę odliczenia ⁽¹³⁾				
20.1	Współczynnik(-i) stanowiący(-e) podstawę każdej korekty, określony(-e) przez dane państwo członkowskie ⁽¹⁴⁾		X		
21.1	W przypadku dóbr inwestycyjnych – data rozpoczęcia okresu korekty po przemieszczeniu		X		
22.1	Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty dla korekty odliczenia		X		
2h) Łączna wartość dostaw zadeklarowana w ramach części 2 a), 2b), 2d), 2e) i 2g)			X		
23.1	Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty (pole 9.1 + pole 17.1 + pole 22.1) ⁽¹⁵⁾		X		
Część 3: Dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, państwa członkowskiego, do którego towary są przemieszczane, w odniesieniu do którego dokonuje się korekty					
24.1	Okres rozliczeniowy ⁽¹⁾	X	X	X	X
25.1	Kod państwa członkowskiego, z którego towary są przemieszczane				X
26.1	Kod państwa członkowskiego konsumpcji, państwa członkowskiego, do którego towary są przemieszczane	X	X	X	X
27.1	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt dostaw ⁽¹⁶⁾	X	X	X	
28.1	Podstawa opodatkowania wynikająca z korekt przemieszczeń ⁽¹⁶⁾				X

		Procedura			
A	B	C	D	E	F
Numer pola	Element danych	Nieunijna	Unijna	Import	Przemieszczanie
29.1	Przyczyna korekty ⁽¹⁷⁾	X	X	X	X
Część 4: Saldo należnego podatku VAT dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji					
30.1	Całkowita kwota należnego podatku VAT z uwzględnieniem korekt wcześniejszych deklaracji dla poszczególnych państw członkowskich (pole 23.1 + pole 27.1) ⁽¹⁵⁾	X	X	X	
Część 5: Całkowita kwota należnego podatku VAT dla wszystkich państw członkowskich konsumpcji					
31	Całkowita kwota należnego podatku VAT dla wszystkich państw członkowskich (pole 30.1 + 30.2. ...) ⁽¹⁸⁾	X	X	X	

⁽¹⁾ W przypadku procedury unijnej i procedury nieunijnej okres rozliczeniowy odnosi się do kwartałów kalendarzowych: I kw.rrrr – II kw.rrrr – III kw.rrrr – IV kw.rrrr. W przypadku procedury importu i procedury przemieszczania własnych towarów okres rozliczeniowy odnosi się do miesięcy kalendarzowych: M01.rrrr – M02.rrrr – M03.rrrr – itd.

⁽²⁾ Należy wypełnić tylko w przypadkach, gdy podatnik przedkłada więcej niż jedną deklarację VAT za ten sam okres rozliczeniowy. Odnosi się do dni kalendarzowych: dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr.

⁽³⁾ Niepowtarzalny numer referencyjny nadany przez państwo członkowskie identyfikacji składa się z kodu państwa członkowskiego identyfikacji/numeru VAT/okresu VAT – np. CZ/xxxxxxxx/I kw.rrrr (lub /M01.rrrr dla procedury importu) + wstawić znacznik czasu. Numer ten jest nadawany przez państwo członkowskie identyfikacji przed przekazaniem deklaracji innemu zainteresowanemu państwu członkowskiemu.

⁽⁴⁾ Z uwzględnieniem dostaw ułatwianych poprzez użycie interfejsu elektronicznego, o którym mowa w art. 14a ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, nawet jeśli interfejs elektroniczny jest ustanowiony w tym państwie członkowskim.

⁽⁵⁾ Z uwzględnieniem dostaw towarów zgodnie z art. 36, 37 i 39 dyrektywy 2006/112/WE.

⁽⁶⁾ W przypadku więcej niż jednego państwa członkowskiego konsumpcji (MSCON)/państwa członkowskiego, do którego towary są przemieszczane, należy wypełnić pola 3.2–9.2 itd.

⁽⁷⁾ Zgodnie z art. 98, 101a, 105a i 151.

⁽⁸⁾ Jeżeli w okresie rozliczeniowym stosuje się więcej niż jedną stawkę, należy wypełnić pola 5.x.2, 6.x.2, 7.x.2, 8.x.2, itd. W przypadku gdy dostawa jest zwolniona z prawem do odliczenia, należy podać stawkę 0 %.

⁽⁹⁾ W przypadku więcej niż jednego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, numeru identyfikacyjnego bez stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, kodu kraju, należy wypełnić pola 10.2–17.2 itd.

⁽¹⁰⁾ W przypadku więcej niż jednego państwa członkowskiego konsumpcji (MSCON)/państwa członkowskiego, do którego towary są przemieszczane, należy wypełnić pola 11.x.2–17.x.2, itd.

⁽¹¹⁾ Jeżeli w okresie rozliczeniowym stosuje się więcej niż jedną stawkę, należy wypełnić pola 13.x.x.2, 14.x.x.2, 15.x.x.2, 16.x.x.2, itd. W przypadku gdy dostawa jest zwolniona z prawem do odliczenia, należy podać stawkę 0 %.

⁽¹²⁾ W przypadku więcej niż jednego państwa członkowskiego konsumpcji (MSCON), należy wypełnić pola 18.2, 19.2, 20.2, 21.2.x, 22.2.x itd.

⁽¹³⁾ W przypadku więcej niż jednej korekty dla danego państwa członkowskiego konsumpcji (MSCON), należy wypełnić pola 19.x.2 i 20.x.2, itd.

⁽¹⁴⁾ Z góry określony wykaz przyczyn, takich jak zmiana korzystania; korzystanie do celów zwolnienia bez odliczenia; inne

⁽¹⁵⁾ W przypadku więcej niż jednego państwa członkowskiego konsumpcji (MSCON), należy wypełnić pola 9.2 + 17.2 + 22.2 itd. oraz pola 23.2 + 27.2, itd.

⁽¹⁶⁾ Kwota ta może być ujemna.

⁽¹⁷⁾ Z góry określony wykaz przyczyn, takich jak unieważnienie transakcji (np. zwrot towarów), błędne stawki VAT, nieprawidłowe szczegóły transakcji (np. usługi zamiast towarów, błędna podstawa opodatkowania, waluta, niewłaściwy MSCON), inne.

⁽¹⁸⁾ Nie można uwzględniać kwot ujemnych podanych w polach 30.1, 30.2 itd.”.