

Projekt z dnia 25 lutego 2013 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2013 r.

**w sprawie wzoru deklaracji dla podatku od towarów i usług przedstawiciela
podatkowego**

Na podstawie art. 99 ust. 14a 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 deklaracji dla podatku od towarów i usług przedstawiciela podatkowego.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2013 r.

MINISTER FINANSÓW

Dyrektor Departamentu
Podatku od Towarów i Usług
Tomasz Trześniowski

Za zgodność pod
wzorem
ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego
Benedek Łučko

- ¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).
- ²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529, 1530 oraz z 2013 r. poz. 35.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PRZEDSTAWICIEL PODATKOWY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

1. Identyfikator podatkowy NIP przedstawiciela podatkowego	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

VAT-13

DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO

za

4. Miesiąc	5. Rok
------------	--------

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 8a 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”.

Składający: Przedstawiciele podatkowi, o których mowa w art. 18d ust. 1 ustawy, w zakresie w jakim działają w imieniu własnym na rzecz podatnika.

Termin składania: Do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

Miejsce składania: Urząd skarbowy właściwy dla przedstawiciela podatkowego.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO

* - dotyczy przedstawiciela podatkowego niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy przedstawiciela podatkowego będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj przedstawiciela podatkowego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. przedstawiciel podatkowy niebędący osobą fizyczną

 2. osoba fizyczna

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

C. ROZLICZENIE WEWNĄTRZSPÓLNOTOWYCH DOSTAW TOWARÓW

Lp.	Nazwa podatnika, na rzecz którego przedstawiciel podatkowy dokonuje rozliczenia	Numer identyfikacyjny podatnika	Kod kraju kontrahenta	Numer identyfikacyjny VAT kontrahenta	Wartość transakcji netto w zł
a	b	c	d	e	f
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					

VAT-13⁽¹⁾

1/2

17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
Ogółem wartość transakcji Suma kwot z kol. f.					10.

D. OŚWIADCZENIE PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

11. Imię	12. Nazwisko	13. Podpis (i pieczęć) przedstawiciela podatkowego lub osoby reprezentującej przedstawiciela podatkowego
14. Telefon kontaktowy	15. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)	

E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

16. Uwagi urzędu skarbowego	
17. Identyfikator przyjmującego formularz	18. Podpis przyjmującego formularz

- 1) Zgodnie z art.81 ustawy Ordynacja podatkowa podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Objaśnienia do części C. Rozliczenie wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów:

- w kolumnie b należy wpisać nazwę podatnika, za którego przedstawiciel podatkowy dokonuje rozliczenia
- w kolumnie c należy wpisać poprawny numer identyfikacyjny, pod którym podatnik (na rzecz którego przedstawiciel podatkowy dokonuje rozliczenia) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej w państwie, w którym podatnik posiada siedzibę, stałe miejsce prowadzenia działalności lub miejsce zamieszkania. Kolumnę c wypełnia się w przypadku, jeżeli numer identyfikacji jest inny niż numer podany w kolumnie e.
- w kolumnie d należy wpisać kod kraju kontrahenta (nabywcy towaru)
- w kolumnie e należy wpisać poprawny numer identyfikacyjny kontrahenta (nabywcy towaru) nadany przez państwa członkowskie właściwe dla kontrahenta
- w kolumnie f należy wpisać wartość dostaw dokonanych w okresie, za który składana jest deklaracja, dla poszczególnych kontrahentów, do rozliczenia których został upoważniony przedstawiciel podatkowy, o którym mowa w art. 18d ust. 1 ustawy

UZASADNIENIE

Rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 99 ust. 14a 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 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 35) w zakresie funkcjonowania przedstawiciela podatkowego.

Zgodnie z art. 18 d ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, którzy będą dokonywali na terytorium kraju wyłącznie importu towarów, których miejscem przeznaczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju i wywóz z terytorium kraju dokonywany będzie przez importera tych towarów w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, mogą ustanowić przedstawiciela podatkowego bez konieczności rejestrowania się jako podatnik VAT czynny. Przedstawiciel podatkowy ustanowiony przez takiego podatnika będzie wykonywał obowiązki i inne czynności w imieniu własnym i na rzecz podatnika, w tym będzie obowiązany do składania deklaracji dla podatku od towarów i usług.

W związku z powyższym, zachodzi konieczność określenia wzoru deklaracji dla podatku od towarów i usług składanej przez przedstawiciela podatkowego w imieniu własnym i na rzecz podatnika, o którym mowa wyżej.

Wzór deklaracji dla podatku od towarów i usług przedstawiciela podatkowego (VAT-13) zawiera wyłącznie rozliczenie transakcji wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów podatników, którego dokonuje przedstawiciel podatkowy w imieniu własnym i na rzecz tych podatników. Z uwagi, że wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów opodatkowana jest stawką podatku od towarów i usług 0%, przedmiotowy wzór nie zawiera kwoty podatku należnego.

Zgodnie z 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.) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Stosownie do postanowień § 11a ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie przez organ wnioskujący udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje projektowany akt prawny.

Projektowane rozporządzenie będzie miało przede wszystkim wpływ na podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, którzy będą dokonywali na terytorium kraju wyłącznie importu towarów, których miejscem przeznaczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju i wywóz z terytorium kraju dokonywany będzie przez importera tych towarów w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, którzy ustanowią przedstawiciela podatkowego. Będzie też miało wpływ na agencje celne, które zostaną przez ww. podatników ustanowione przedstawicielami podatkowymi.

2. Konsultacje społeczne.

Projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom społecznym równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi.

3. Wpływ projektowanego aktu prawnego:

a) na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na finanse publiczne, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego z uwagi na charakter zmian zaproponowanych w rozporządzeniu.

b) na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter zmian zaproponowanych w rozporządzeniu.

c) na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Z uwagi na charakter projektowanych przepisów rozporządzenia, nie przewiduje się wpływu projektu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

d) na sytuację i rozwój regionalny

Przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

4. Źródła finansowania.

Wprowadzenie w życie regulacji zawartych w projektowanym rozporządzeniu nie wymaga dodatkowych nakładów finansowych.

5. Zakres zgodności z prawem Unii Europejskiej.

Zakres projektu rozporządzenia nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Opracowanie:

Iwona Niska
starszy specjalista
Wielosobowe Stanowisko Pracy ds. Planowania i Sprawozdawczości
Departament Podatku od Towarów i Usług
tel. 022 694 156 46
www.inforex.pl