

Ministerstwo  
Finansów

---



Krajowa Administracja  
Skarbowa



# WEBINAR

## Procedura szczególna dla małych przedsiębiorców (SME)

14 listopada 2024 r.

Ministerstwo  
Finansów

---



Krajowa Administracja  
Skarbowa



# Powitanie



Ministerstwo  
Finansów



## AGENDA

- 1) Powitanie
- 2) Wprowadzenie
- 3) Ogólna prezentacja procedury szczególnej SME – prawo unijne (15 min)
- 4) Podstawy prawne procedury szczególnej SME w Polsce (60 minut)
- 5) Zakończenie

Ministerstwo  
Finansów

---



Krajowa Administracja  
Skarbowa



# Wprowadzenie

Ministerstwo  
Finansów

---



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# Ogólna prezentacja procedury szczególnej SME – prawo unijne

**SME**  
PROCEDURA  
ZWOLNIEN  
VAT UE

# Podstawa prawna - SME

**Dyrektywa Rady (UE) 2020/285** zmieniająca **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 w celu monitorowania prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw

**Dyrektywa Rady (UE) 2022/542** zmieniająca dyrektywy 2006/112/WE i (UE) 2020/285 w zakresie stawek podatku od wartości dodanej (zmiana art. 288 - zmiana zakresu czynności, które są wliczane do rocznych obrotów)



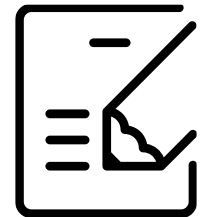
# SME - wymiana informacji

## Rozporządzenie Rady 904/2010

- gromadzenie, automatyczny dostęp do systemów, udostępnianie i wymiana informacji pomiędzy MS w ramach procedury SME

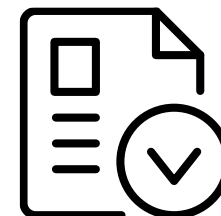
**Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 2021/2007** ustanawiające szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do specjalnego programu dla małych przedsiębiorstw

- praktyczne aspekty dotyczące przechowywania, automatycznego zapytania i przekazywania informacji związanych ze specjalną procedurą SME, w tym powszechnych wiadomości elektronicznych



# Procedura szczególna SME – korzyści dla małych przedsiębiorców

- uproszczenie zasad związanych z systemem podatku VAT
- zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla małych przedsiębiorców nieposiadających siedziby działalności gospodarczej w danym państwie UE (likwidacja nieproporcjonalnych obciążeń VAT)
- bodziec dla rozwoju handlu transgranicznego wśród SME





# Podmioty zaangażowane w realizację procedury szczególnej SME



# Podatnik SME



- podatnik, który dokonuje dostawy towarów i / lub świadczenia usług, korzystając ze zwolnienia VAT w państwie członkowskim innym niż MSEST
- wyłącznie dla podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium UE
- jeżeli państwo członkowskie wprowadziło zwolnienie SME (ES nie wprowadzi zwolnienia VAT dla SME od 1.1.2025)
- identyfikacja podatnika po numerze identyfikacyjnym EX tylko w MSEST
- zwolnienie z obowiązku rejestracji do VAT i wypełniania obowiązków raportowania VAT w MSEX

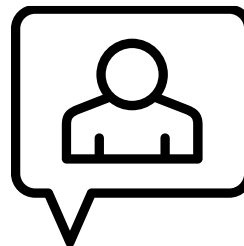
# Podstawowe zasady zwolnienia w procedurze SME

- 1) zwolnienie z VAT dostaw towarów i/lub świadczenia usług dla podatników z siedzibą działalności w innym państwie UE
- 2) uproszczenia w zakresie rejestracji i raportowania dla podatników SME
- 3) roczny próg obrotów w UE max 100 000 EUR (poprzedni i bieżący rok)
- 4) roczny próg krajowy obrotów w MSEX max 85 000 EUR
- 5) nadanie indywidualnego numeru zwolnienia EX
- 6) wymiana informacji zabezpiecza prawidłowość stosowania procedury szczególnej SME

# Próg krajowy zwolnienia w MSEX – zasady ogólne

- 1) roczny próg krajowy obrotów dla dostaw towarów i/lub świadczonych usług – max 85 000 EUR (limit określany indywidualnie przez każde z państw członkowskich)
- 2) **WARIANTY TRANSPOZYCJI:** próg + 10%, próg + 25%, próg + zwolnienie do końca roku (pod warunkiem braku przekroczenia 100 tys. euro) lub utrata zwolnienia z chwilą dokonania czynności przekraczającej próg
- 3) możliwość wprowadzenia progów sektorowych - tylko w 1 progu podatnik może korzystać ze zwolnienia SME (np. FR, MT)





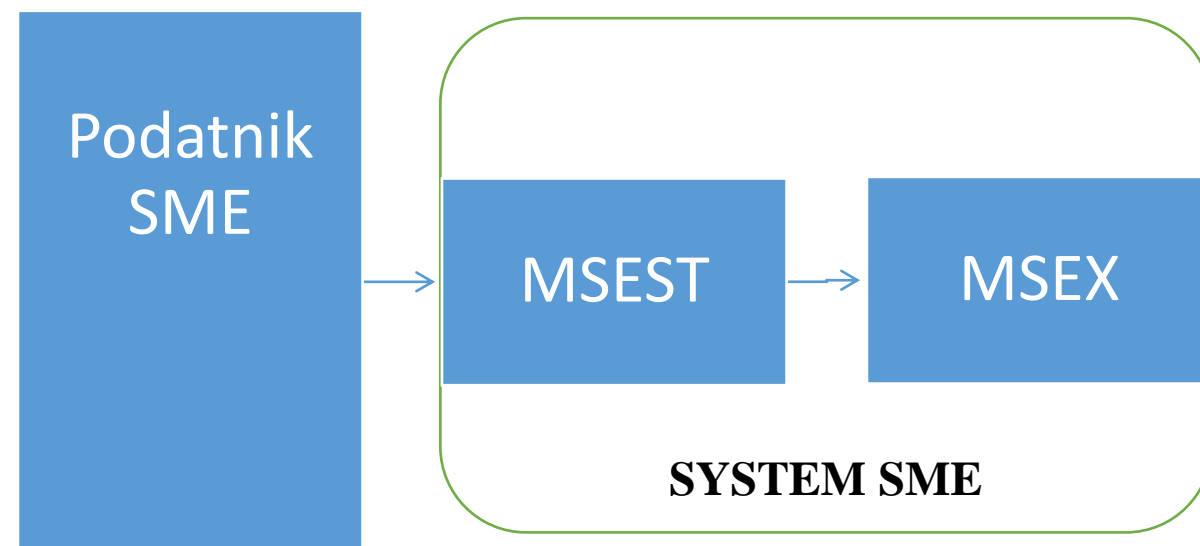
## Gdzie można będzie znaleźć informacje o podatnikach SME?

SME on the Web – wszyscy podatnicy SME w UE



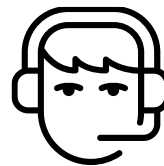
# System SME

- obsługa spraw i wymiana informacji pomiędzy państwami członkowskimi, w celu zapewnienia prawidłowego stosowania i monitorowania procedury szczególnej SME
- każde państwo członkowskie będzie działało w dwóch rolach MSEX i MSEST (dwa moduły)



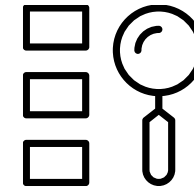


# Państwo członkowskie jako MSEST



# Zadania MSEST

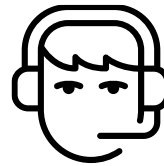
- komunikacja z podatnikiem posiadającym siedzibę w MSEST
- weryfikacja progu UE
- komunikacja z MSEX
- nadawanie numeru zwolnienia EX
- dezaktywacja numeru zwolnienia EX







# Państwo członkowskie jako MSEX



# Zadania MSEX

- komunikacja z MSEST
- weryfikacja krajowych, tj. obowiązujących w MSEX warunków do zwolnienia VAT
- potwierdzanie kwalifikowalności do zwolnienia
- odmowa stosowania zwolnienia w przypadku niespełnienia warunków krajowych, tj. obowiązujących w MSEX





# Dziękuję za uwagę.

Dąbrówka Przewłocka, radca  
Departament Współpracy Międzynarodowej Krajowej Administracji Skarbowej,  
Ministerstwo Finansów



# Podstawy prawne procedury szczególnej SME w Polsce



# Zwolnienie podmiotowe w Polsce

Ministerstwo  
Finansów



Dyrektywa SME nie określa nowych obowiązków dotyczących rejestracji lub sprawozdawczości dla małych przedsiębiorców, którzy korzystają ze zwolnienia wyłącznie w państwie członkowskim siedziby działalności gospodarczej. Podatnicy z siedzibą na terytorium kraju nadal będą funkcjonować na dotychczasowych zasadach.

Podatnicy nie muszą składać zgłoszenia rejestracyjnego oraz raportować naczelnikowi urzędu skarbowego wartości osiągniętej sprzedaży.

Podatnicy nadal są zobowiązani prowadzić ewidencję pozwalającą na określenie momentu przekroczenia limitu zwolnienia podmiotowego.

Limit zwolnienia podmiotowego w niezmienionej wysokości 200 tys. zł bez kwoty podatku dotyczy wartości sprzedaży w poprzednim i bieżącym roku podatkowym (proporcjonalnie dla rozpoczynających działalność).

# Zwolnienie podmiotowe w Polsce – zmiany w art. 113 ustawy o VAT

Ministerstwo  
Finansów



- 1) zwolnienie będzie mogło być stosowane również przez podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju
- 2) w wartości sprzedaży osiągananej przez podatnika będą uwzględniane również wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów oraz usługi reasekuracyjne, jeżeli usługi te nie mają charakteru transakcji pomocniczych

# Zwolnienie podmiotowe w Polsce - dodany art. 113a ustawy o VAT

Ministerstwo  
Finansów



Od 1 stycznia 2025 r. zwolnienie na terytorium kraju będzie przysługiwać również podatnikom posiadającym siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.

Art. 113a reguluje kwestię zasad i warunków stosowania tego zwolnienia w Polsce przez podatników z innych państw UE.

Zwolnienie nie będzie przysługiwać podatnikom posiadającym siedzibę działalności gospodarczej w państwach trzecich (w tym w Irlandii Północnej).

# Zwolnienie podmiotowe w Polsce

## – warunki stosowania

Ministerstwo  
Finansów

  
Krajowa Administracja  
Skarbowa

- 1) roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej nie przekroczył u podatnika w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty **100 000 euro**,
- 2) wartość sprzedaży u podatnika z wyłączeniem podatku nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty **200 tys. zł**,
- 3) podatnik nie dokonuje na terytorium kraju dostaw towarów ani świadczenia usług wyłączonych ze stosowania zwolnienia.

Próg 100 000 euro  
nie jest liczony w  
proporcji do okresu  
prowadzonej  
działalności  
gospodarczej

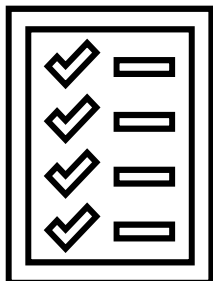


# Zwolnienie podmiotowe w Polsce – obowiązki podatnika z innych państw UE

Ministerstwo  
Finansów

  
Krajowa Administracja  
Skarbowa

Wyłączenie podatnika z obowiązku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R.



**powiadomienie** państwa członkowskiego, na terytorium którego podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej o zamiarze skorzystania ze zwolnienia w Polsce

uzyskanie w tym państwie członkowskim **numeru identyfikacyjnego EX** na potrzeby korzystania ze zwolnienia w Polsce

Wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT czynnych po zarejestrowaniu do procedury SME w państwie członkowskim siedziby lub pozostawienie podatnika w rejestrze ze statusem „podatnik VAT zwolniony”, gdy podlegał zarejestrowaniu jako podatnik VAT UE.

Rejestracja podatnika jako „podatnika VAT zwolnionego”, w przypadku gdy złożył zawiadomienie w celu rejestracji jako podatnik VAT UE.

# Zwolnienie podmiotowe w Polsce – brak spełnienia warunków

Ministerstwo  
Finansów



- gdy wartość sprzedaży podatnika z wyłączeniem podatku przekroczyła w poprzednim lub bieżącym roku podatkowym kwotę 200 tys. zł
- gdy podatnik dokonuje na terytorium kraju dostaw towarów lub świadczenia usług wyłączonych ze stosowania zwolnienia

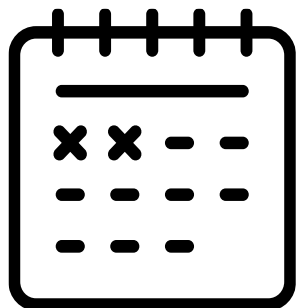
**NUS Łódź-Śródmieście wyda  
postanowienie  
o odmowie skorzystania ze  
zwolnienia na terytorium  
kraju, na które służy  
zażalenie**

# Zwolnienie podmiotowe w Polsce

## – początek zwolnienia

Ministerstwo  
Finansów

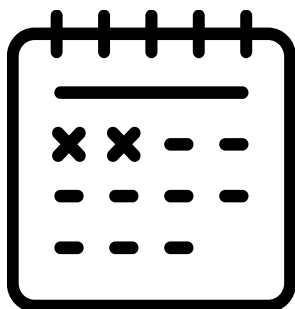
  
Krajowa Administracja  
Skarbowa



Zwolnienie dla realizowanych dostaw towarów i/lub świadczenia usług będzie przysługiwało od dnia, w którym państwo członkowskie, na terytorium którego podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej, poinformuje podatnika o **nadaniu/potwierdzeniu** numeru identyfikacyjnego EX w odniesieniu do Polski.

# Zwolnienie podmiotowe w Polsce – rezygnacja i jej skuteczność

W celu rezygnacji ze zwolnienia na terytorium kraju, podatnik składa w państwie członkowskim, na terytorium którego posiada siedzibę działalności gospodarczej, informację o rezygnacji ze zwolnienia na terytorium Polski.



- rezygnacja jest skuteczna od **pierwszego miesiąca kwartału** następującego po kwartale, w którym podatnik poinformował o rezygnacji – w przypadku gdy poinformowanie nastąpiło w pierwszym albo drugim miesiącu kwartału,
- rezygnacja jest skuteczna od **drugiego miesiąca kwartału** następującego po kwartale, w którym podatnik poinformował o rezygnacji – w przypadku gdy poinformowanie nastąpiło w ostatnim miesiącu kwartału.

# Zwolnienie podmiotowe w Polsce

## - utrata zwolnienia

- utrata zwolnienia następuje począwszy od czynności, którą przekroczone kwotę 200 000 zł lub kwotę obliczoną w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym,
- utrata zwolnienia następuje począwszy od czynności, którą przekroczone kwotę rocznego obrotu w Unii Europejskiej, tj. kwotę 100 000 euro.

Moment utraty zwolnienia zależy od tego, który z progów – krajowy czy unijny – zostanie przekroczony jako pierwszy.

# Zwolnienie podmiotowe w Polsce

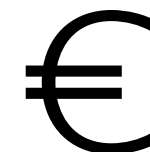
## – zasada stosowania kursu wymiany

Ministerstwo  
Finansów

---



Przeliczenia na złote wartości wyrażonych w walutach obcych na potrzeby określenia wartości sprzedaży 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.



# Zwolnienie podmiotowe w Polsce – odpowiednie stosowanie przepisów art. 113

Przepisy art. 113 ust. 10a–12, które dotyczą zwolnienia z podatku sprzedaży dokonywanej przez podatników z siedzibą działalności gospodarczej na terytorium kraju, stosuje się również w odniesieniu do sprzedaży dokonywanej na terytorium kraju przez **podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.**



Przykładowo, w przypadku utraty bądź rezygnacji ze zwolnienia z VAT podatnik zamierzający skorzystać ze zwolnienia powinien pamiętać o rocznym okresie karencji stosowanym w Polsce.

# Zwolnienie podmiotowe w Polsce – przepisy przejściowe

Ministerstwo  
Finansów



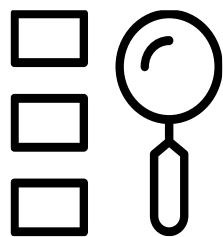
Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, którzy w 2024 r. podlegali obowiązkowi zarejestrowania jako podatnicy VAT czynni, mogą w 2025 r. skorzystać ze zwolnienia - podatników nie obowiązuje roczny okres karencji (art. 7).

Do określenia wartości sprzedaży za 2024 r. podatnicy stosują dotychczasowe zasady - m.in. nie wliczają WDT (art. 6).



# Zwolnienie podmiotowe w Polsce

## - inne obowiązki podatnika z innych państw UE



wystawianie faktur - na żądanie nabywcy

obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży

obowiązek składania informacji podsumowujących  
– jeżeli dokonuje czynności jako podatnik VAT-UE

Faktura powinna m.in.  
zawierać numer  
identyfikacyjny z  
kodem EX.

# Urzędy PL wyznaczone do obsługi spraw SME

## PL MEST (państwo siedziby)

- Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście

## PL MSEX (państwo zwolnienia)

- Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście

# Zwolnienie podmiotowe w UE – dodany art. 113b ustawy o VAT

Ministerstwo  
Finansów



Od 1 stycznia 2025 r. podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju będą mogli skorzystać ze zwolnienia podmiotowego w państwie członkowskim innym niż RP, na warunkach określonych przez to państwo członkowskie.

Art. 113b reguluje kwestię zasad i warunków skorzystania ze zwolnienia w państwach członkowskich innych niż RP przez polskich podatników.

Podatnicy z siedzibą działalności gospodarczej w Polsce nie będą mogli skorzystać ze zwolnienia w Irlandii Północnej i Hiszpanii.

# Zwolnienie podmiotowe w UE

## – warunki stosowania

- 1) roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej nie przekroczył w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 100 000 euro
- 2) podatnik spełnia warunki zwolnienia określone przez państwo członkowskie inne niż RP, w którym podatnik chce skorzystać ze zwolnienia

Próg 100 000 euro nie jest liczony w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej.

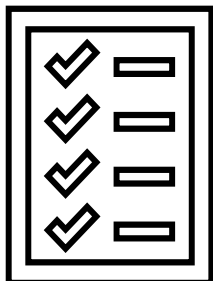
# Zwolnienie podmiotowe w UE

## - rejestracja podatnika z siedzibą w Polsce

Ministerstwo  
Finansów

  
Krajowa Administracja  
Skarbowa

Złożenie zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R jeżeli podatnik dotychczas nie dokonał rejestracji



Złożenie do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście **uprzedniego powiadomienia**, które zawiera:

- dane podatnika,
- informację o państwie członkowskim lub państwach członkowskich, w których podatnik zamierza korzystać ze zwolnienia,
- dane dotyczące rocznego obrotu w UE w poprzednim i bieżącym roku podatkowym.

Dane wymagane w uprzednim powiadomieniu będą określone w rozporządzeniu

# Zwolnienie podmiotowe w UE

## – rejestracja podatnika z siedzibą w Polsce

Ministerstwo  
Finansów



Naczelnik US

Rejestracja do zwolnienia w terminie 35 dni roboczych

Przedłużenie terminu 35 dni

### Poinformowanie o nadaniu polskiego numeru identyfikacyjnego EX

- po potwierdzeniu zwolnienia z wybranego państwa członkowskiego
- po potwierdzeniu z pierwszego z wybranych państw, jeżeli w uprzednim powiadomieniu podatnik wskazał kilka państw, a numer nie został dotychczas nadany

### Potwierdzenie polskiego numeru identyfikacyjnego EX

- w odniesieniu do kolejnych państw członkowskich, jeżeli w uprzednim powiadomieniu podatnik wskazał kilka państw, jeżeli numer został wcześniej nadany w odniesieniu do jednego z nich

- warunki nadania polskiego numeru EX wymagają dodatkowego zweryfikowania
- czynności mające na celu zapobieżenie uchylaniu się od opodatkowania lub unikania opodatkowania

# Zwolnienie podmiotowe w UE – brak spełnienia warunków

➤ gdy roczny obrót w UE podatnika przekroczył w poprzednim lub bieżącym roku kwotę 100 000 euro

➤ postanowienie o odmowie nadania polskiego numeru identyfikacyjnego EX

*Możliwość wniesienia zażalenia*

➤ gdy podatnik nie spełnia warunków korzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim, wskazanym w uprzednim powiadomieniu

➤ poinformowanie o odmowie skorzystania ze zwolnienia w tym państwie członkowskim  
➤ postanowienie o odmowie nadania polskiego numeru identyfikacyjnego EX (podatnik nie spełnia warunków do skorzystania ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich)



*Możliwość dochodzenia praw od administracji tego państwa*

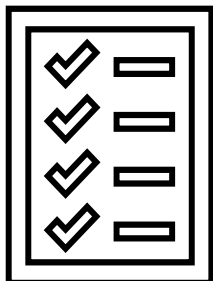
*Możliwość wniesienia zażalenia*

# Zwolnienie podmiotowe w UE – aktualizacja uprzedniego powiadomienia

Ministerstwo  
Finansów

  
Krajowa Administracja  
Skarbowa

Zgłoszenie zamiaru skorzystania ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim



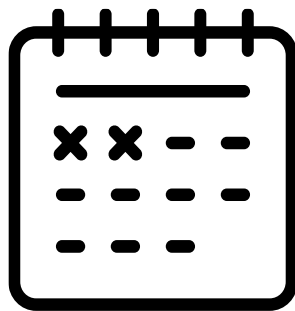
- Potwierdzenie podatnikowi polskiego numeru identyfikacyjnego EX na potrzeby korzystania ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim, w terminie 35 dni roboczych
- albo
- Przedłużenie terminu do czasu zakończenia weryfikacji
- albo
- Poinformowanie o odmowie skorzystania ze zwolnienia w tym państwie członkowskim

Zgłoszenie zamiaru rezygnacji ze zwolnienia w państwie członkowskim

Zmiana danych zawartych w uprzednim powiadomieniu



# Zwolnienie podmiotowe w UE – rezygnacja i jej skuteczność



- ❑ rezygnacja jest skuteczna od pierwszego miesiąca kwartału następującego po kwartale, w którym podatnik poinformował o tej rezygnacji – w przypadku gdy poinformowanie nastąpiło w pierwszym albo drugim miesiącu kwartału
- ❑ rezygnacja jest skuteczna od drugiego miesiąca kwartału następującego po kwartale, w którym podatnik poinformował o tej rezygnacji – w przypadku gdy poinformowanie nastąpiło w ostatnim miesiącu kwartału

## UWAGA

Postanowienie o dezaktywacji polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie i które podlega natychmiastowemu wykonaniu, oraz dezaktywacja tego numeru - w przypadku rezygnacji ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, w których podatnik korzystał ze zwolnienia.

# Zwolnienie podmiotowe w UE

## - zakończenie stosowania zwolnienia

### W przypadku gdy:

- roczny obrót w UE podatnika w poprzednim lub bieżącym roku podatkowym przekroczył kwotę 100 000 euro
- podatnik przestał spełniać warunki korzystania ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, w których korzystał ze zwolnienia
- zwolnienie przestało mieć zastosowanie we wszystkich państwach członkowskich, w których podatnik korzystał ze zwolnienia
- podatnik poinformował o zakończeniu swojej działalności gospodarczej lub istnieje uzasadnione przypuszczenie, że jego działalność gospodarcza zakończyła się



NUS wydaje postanowienie o dezaktywacji polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie i które podlega natychmiastowemu wykonaniu, oraz dezaktywuje ten numer.

### W przypadku gdy:

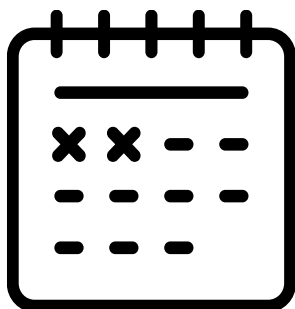
- podatnik przestał spełniać warunki korzystania ze zwolnienia w jednym z państw członkowskich, w którym korzystał ze zwolnienia
- zwolnienie przestało mieć zastosowanie w tym państwie członkowskim



NUS informuje podatnika o państwie członkowskim, w którym podatnik przestał spełniać warunki korzystania ze zwolnienia lub zwolnienie przestało mieć zastosowanie.

# Zwolnienie podmiotowe w UE –raportowanie

Obowiązek składania właściwemu naczelnikowi US informacji kwartalnych zawierających dane podatnika, w tym informacje o polskim numerze identyfikacyjnym EX, oraz dane o wysokości obrotów osiągniętych w każdym z państw członkowskich UE za dany kwartał, w tym o wartości sprzedaży na terytorium kraju.



- ☐ informacja kwartalna składana w terminie miesiąca od końca kwartału, przy czym termin ten upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy
- ☐ korekta informacji kwartalnej składana niezwłocznie, w przypadku zmian w informacji kwartalnej

# Zwolnienie podmiotowe w UE – raportowanie

Ministerstwo  
Finansów

---



W przypadku gdy polski numer identyfikacyjny EX został nadany w kwartale:

- **następującym po kwartale**, w którym podatnik złożył uprzednie powiadomienie,
- w jednym z **kolejnych kwartałów**,

podatnik wraz z informacją kwartalną składaną za kwartał, w którym został nadany polski numer identyfikacyjny EX, składa informacje kwartalne za kwartał, w którym złożył uprzednie powiadomienie, oraz za kolejne kwartały poprzedzające nadanie polskiego numeru identyfikacyjnego EX.

# Zwolnienie podmiotowe w UE

## – raport końcowy



W przypadku gdy roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej podatnika przekroczy kwotę 100 000 euro, podatnik, w terminie 15 dni roboczych, licząc od dnia, w którym nastąpiło przekroczenie tej kwoty, składa informację kwartalną za okres od początku kwartału do dnia, w którym ta kwota została przekroczona.

### UWAGA

W przypadku przekroczenia rocznego obrotu w Unii Europejskiej, dla składanej informacji kwartalnej, nie stosuje się zasady, zgodnie z którą terminy upływają również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.

# Zwolnienie podmiotowe w UE

## - zasady składania i doręczania pism

- Pisma w sprawie korzystania ze zwolnienia, w tym uprzednie powiadomienie, informacje kwartalne i pełnomocnictwo szczególne, oraz zawiadomienie o jego zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu, składa się i doręcza wyłącznie **za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym**.
- Do składania tych pism, jest uprawniony podatnik posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu.
- Wymóg podania aktualnego adresu poczty elektronicznej lub numeru telefonu na koncie w e-Urzędzie Skarbowym dotyczy również podatnika, jeżeli działa przez pełnomocnika.

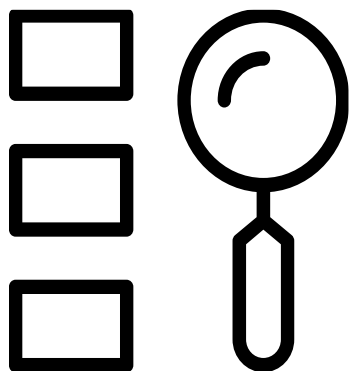
W zakresie składania informacji kwartalnej stosuje się przepisy dotyczące pełnomocnictw do podpisywania deklaracji.

# Zwolnienie podmiotowe w UE

## – zasada stosowania kursu wymiany

Ministerstwo  
Finansów

  
Krajowa Administracja  
Skarbowa



Do przeliczenia na euro wartości wyrażonych w złotych lub innych walutach na potrzeby określenia wysokości rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny **w pierwszym dniu roku**, a w przypadku gdy w tym dniu w tym dniu kurs wymiany nie został opublikowany – według kursu wymiany **z następnego dnia**, w którym został opublikowany.

# Uprzednie powiadomienie i informacja kwartalna – 1 stycznia 2025 r.

Ministerstwo  
Finansów

---



## §

- 1) delegacja dla Ministra Finansów do określenia szczegółowego zakresu danych zawartych w uprzednim powiadomieniu oraz informacji kwartalnej wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania oraz niezbędnymi pouczeniami
- 2) projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w powiadomieniu o zamiarze skorzystania ze zwolnienia w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska oraz w informacji kwartalnej



# Uprzednie powiadomienie - projekt rozporządzenia

Ministerstwo  
Finansów

---



- 1) oznaczenie naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest składane uprzednie powiadomienie i cel jego złożenia
- 2) dane podatnika
- 3) informacja o państwach członkowskich, w których podatnik wybiera zwolnienie
- 4) wartość sprzedaży w PL w bieżącym i poprzednim roku
- 5) wartość obrotów w pozostałych państwach członkowskich w bieżącym i poprzednim roku
- 6) wartość obrotów za rok poprzedzający poprzedni rok – tylko dla państw, które tego wymagają
- 7) oświadczenie o wycofaniu uprzedniego powiadomienia
- 8) informacje o pełnomocniku

# Upřednie powiadamienie - projekt rozporządzenia

Ministerstwo  
Finansów

---



W przypadku państw członkowskich, które stosują różne progi zwolnienia uzależnione od sektora prowadzonej działalności podatnik będzie wykazywał osiągnięte obroty w podziale na sektory stosowane w tych państwach.

Dane podawane będą w euro – przeliczenie zgodnie z kursem wymiany opublikowanym przez EBC 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.

Jeżeli w danym roku podatnik nie osiągnął obrotów w danym państwie członkowskim – wykazuje wartość „0”.

# Aktualizacja uprzedniego powiadomienia - projekt rozporządzenia

Ministerstwo  
Finansów

---



- 1) podatnik określa cel aktualizacji uprzedniego powiadomienia
- 2) wymagamy podania polskiego numeru identyfikacyjnego EX
- 3) jeżeli celem złożenia uprzedniego powiadomienia będzie skorzystanie ze zwolnienia w kolejnym państwie członkowskim, podatnik nie jest zobowiązany do przekazywania danych o obrotach w części w której dane te zostały już przekazane przez podatnika

# Informacja kwartalna - projekt rozporządzenia

Ministerstwo  
Finansów

---



- 1) oznaczenie naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest składana informacja kwartalna i cel jej złożenia oraz kwartał, którego informacja dotyczy
- 2) polski numer identyfikacyjny EX
- 3) nazwa lub imię i nazwisko podatnika
- 4) całkowita wartość sprzedaży dokonana w danym kwartale na terytorium kraju oraz wartość obrotów w kwartale w każdym z państw członkowskich
- 5) oświadczenie podatnika o przekroczeniu kwoty 100 000 euro rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej oraz datę przekroczenia tej kwoty – w przypadku, gdy celem złożenia informacji jest oświadczenie o przekroczeniu rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej.

# Informacja kwartalna - projekt rozporządzenia

Ministerstwo  
Finansów

---



W przypadku państw członkowskich, które stosują różne progi zwolnienia uzależnione od sektora prowadzonej działalności, podatnik będzie wykazywał osiągnięte obroty w podziale na sektory stosowane w tych państwach.

Dane podawane będą w euro – przeliczenie zgodnie z kursem wymiany opublikowanym przez EBC 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.

Jeżeli w danym kwartale podatnik nie osiągnął obrotów w danym państwie członkowskim – wykazuje wartość „0”.

# Informacja kwartalna - projekt rozporządzenia

Ministerstwo  
Finansów

---



W informacji kwartalnej pomija się wartości, które zostały wykazane w uprzednim powiadomieniu.

Przykład:

Podatnik złożył uprzednie powiadomienie 15 stycznia 2025 r. i wykazał w nim obroty osiągnięte we wszystkich państwach do tego dnia. Podatnik otrzymał polski numer identyfikacyjny EX 15 marca 2025 r.

W pierwszej informacji kwartalnej (I kwartał 2025 r.) podatnik wykaże obroty we wszystkich państwach członkowskich za I kwartał 2025 r. z pominięciem wartości wykazanych już w uprzednim powiadomieniu.

# Korekta informacji kwartalnej - projekt rozporządzenia

Ministerstwo  
Finansów

---



W przypadku gdy celem złożenia informacji kwartalnej jest korekta tej informacji, podatnik jest zobowiązany do przekazania wszystkich wymaganych danych, z uwzględnieniem zmian zaistniałych w tej informacji oraz kwartału, którego dotyczy korekta informacji kwartalnej.



Ministerstwo  
Finansów

---



# Dziękujemy za uwagę.

Departament Podatku od Towarów i Usług  
Ministerstwo Finansów



Ministerstwo  
Finansów

---



Krajowa Administracja  
Skarbowa



# Zakończenie

Ministerstwo  
Finansów

---



Krajowa Administracja  
Skarbowa



Dziękujemy za udział w webinarze!