

Warszawa, dnia 14 lutego 2012 r.

Pozycja 7

ZARZĄDZENIE Nr 10 MINISTRA FINANSÓW

z dnia 10 lutego 2012 r.

w sprawie wyznaczenia jednostek odpowiedzialnych za nadzór i wymianę informacji o VAT oraz sposobu realizacji wymiany informacji o VAT

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wymiana informacji o VAT obejmuje zadania związane z realizacją wniosku, o którym mowa w art. 7, 13-16 i 25 Rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r., w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) (Dz. U. UE L 268 z dnia 12 października 2010 r., str. 1), zwanego dalej „Rozporządzeniem 904/2010”.

2. Wymiana informacji o VAT odbywa się na następujących poziomach szczególności:

- 1) poziom I – wymiana automatyczna za pomocą systemu VIES, obejmująca sumę dostaw towarów i świadczenia usług przez podatników z danego państwa członkowskiego UE do poszczególnych podatników z innego państwa członkowskiego UE z możliwością wskazania tylko jednego podatnika w zleceniu zadanym systemowi VIES, zwanym dalej „zapytaniem”;
- 2) poziom II – wymiana automatyczna za pomocą systemu VIES, obejmująca sumy dostaw i świadczenia usług każdego z podatników z danego państwa członkowskiego UE do poszczególnych podatników z innych państw członkowskich wraz z określeniem w zapytaniu podatnika z danego państwa członkowskiego UE albo podatnika z innego państwa członkowskiego UE, do którego kierowane jest zapytanie;
- 3) poziom III – wymiana wniosków.

§ 2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) IS - należy przez to rozumieć dyrektora izby skarbowej właściwego miejscowo dla podatnika, którego dotyczy wniosek;
- 2) osobie kontaktowej - należy przez to rozumieć osobę wyznaczoną w US, IS lub UKS do realizacji zadań w zakresie wymiany informacji o VAT;

Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104 z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. nr 42, poz. 337, nr 98, poz. 817, nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277, z 2010 r. Nr 57, poz. 354 oraz z 2011 r. Nr 117, poz. 676, nr 185, poz. 10921 oraz nr 232, poz. 1378.

- 3) poczcie CCN/CSI – należy przez to rozumieć platformę opartą na wspólnej sieci łączności oraz wspólnym systemie połączeń w rozumieniu art. 2 ust. 1 lit. q Rozporządzenia 904/2010;
- 4) systemie VIES – należy przez to rozumieć system informatyczny służący do wymiany informacji o VAT;
- 5) terminie podstawowym – należy przez to rozumieć termin, o którym mowa w art. 10 Rozporządzenia 904/2010 zdanie pierwsze;
- 6) terminie skróconym - należy przez to rozumieć termin, o którym mowa w art. 10 Rozporządzenia 904/2010 zdanie drugie;
- 7) UE – należy przez to rozumieć Unię Europejską;
- 8) UKS - należy przez to rozumieć dyrektora urzędu kontroli skarbowej właściwego miejscowo dla podatnika, którego dotyczy wnioski;
- 9) US - należy przez to rozumieć naczelnika urzędu skarbowego właściwego miejscowo dla podatnika, którego dotyczy wnioski;
- 10) wniosku o informację - należy przez to rozumieć wniosek, o którym mowa w art. 7 Rozporządzenia 904/2010;
- 11) wniosku spontanicznym - należy przez to rozumieć wniosek, o którym mowa w art. 15 Rozporządzenia 904/2010;
- 12) wniosku o doręczenie administracyjne - należy przez to rozumieć wniosek, o którym mowa w art. 25 Rozporządzenia 904/2010;
- 13) wniosku - należy przez to rozumieć wnioski wymienione w pkt 10 - 12.

§ 3. Wyznacza się:

- 1) Departament Administracji Podatkowej w Ministerstwie Finansów, jako centralne biuro łącznikowe, o którym mowa w art. 4 ust. 1 Rozporządzenia 904/2010, zwane dalej „CLO”;
- 2) Biuro Wymiany Informacji Podatkowych funkcjonujące w ramach struktury Izby Skarbowej w Poznaniu, jako łącznikowy organ administracyjny, o którym mowa art. 4 ust. 2 Rozporządzenia 904/2010, zwany dalej „BWIP”.

§ 4. Do zadań BWIP należy w szczególności:

- 1) wymiana informacji o VAT z państwami członkowskimi UE, w tym:
 - a) współpraca w zakresie wymiany informacji o VAT z państwami członkowskimi UE, CLO oraz osobami kontaktowymi,
 - b) koordynacja wymiany informacji o VAT na szczeblu krajowym,
 - c) tłumaczenie wniosków oraz pozostałej korespondencji,
 - d) przetwarzanie i przesyłanie wniosków oraz pozostałej korespondencji w tym zakresie,
 - e) w przypadku gdy otrzymany wniosek dotyczy innego państwa członkowskiego UE, przesyłanie wniosku do właściwego państwa członkowskiego UE oraz powiadamianie o tym państwa, które wystąpiło z wnioskiem,
 - f) w przypadku braku informacji przekazanej automatycznie przez system VIES z poziomu I o korektach z państwa członkowskiego UE, zlecenie odpowiednich zapytań;
- 2) przygotowywanie sprawozdań na zlecenie CLO;
- 3) szkolenie osób kontaktowych we współpracy z CLO.

§ 5. 1. Do podstawowych zadań osób kontaktowych należy:

- 1) dbałość o poprawność merytoryczną i formalną wniosków;
- 2) analiza zasadności sporządzanych wniosków i potencjalnych korzyści dla polskiej administracji podatkowej;
- 3) przygotowywanie sprawozdań na zlecenie CLO i BWIP w szczególności dotyczących terminowości realizacji wniosków oraz o dodatkowych przychodach budżetowych uzyskanych w wyniku wymiany informacji o VAT;

4) przesyłanie na bieżąco informacji o zmianach na stanowiskach osób kontaktowych i zastępujących do BWIP oraz do wiadomości CLO, a w przypadku osób kontaktowych w US do osoby kontaktowej w IS.

2. Do zadań osób kontaktowych w US należy w szczególności:

- 1) sporządzanie i przesyłanie wniosków kierowanych do państw członkowskich UE do osoby kontaktowej w IS;
- 2) terminowa realizacja wniosków pochodzących z państw członkowskich UE,
- 3) wyjaśnianie błędnych i zatwierdzanie poprawnych informacji podsumowujących VAT-UE;
- 4) porównywanie zgodności wartości z deklaracji VAT-7 i informacji podsumowujących VAT-UE;
- 5) wprowadzanie danych z informacji podsumowujących VAT-UE oraz ich korekt z zachowaniem terminów przewidzianych w Rozporządzeniu 904/2010;
- 6) analiza danych w systemie VIES;
- 7) umieszczanie w polu „Uwagi do kwartalnego rozliczenia podatnika” w systemie VIES danych o wnioskach.

3. Do zadań osób kontaktowych w IS należy w szczególności:

- 1) weryfikacja wniosków oraz ich przesyłanie do BWIP;
- 2) monitorowanie terminowości realizacji wniosków i kierowanie monitów do właściwych US;
- 3) prowadzenie szkoleń dla osób kontaktowych w podległych US oraz szkoleń dla innych pracowników IS i US na temat zakresu informacyjnego systemu VIES i sposobów uzyskania i wykorzystywania informacji z tego systemu oraz z dziedziny wymiany informacji o VAT.

4. Do zadań osób kontaktowych w UKS należy w szczególności:

- 1) sporządzanie i przesyłanie wniosków kierowanych do państw członkowskich UE do BWIP;
- 2) terminowa realizacja wniosków pochodzących z państw członkowskich UE, przekazanych do realizacji w przypadku toczącej się kontroli jednoczesnej oraz monitorowanie terminów realizacji tych wniosków;
- 3) prowadzenie szkoleń dla użytkowników systemu VIES oraz inspektorów kontroli skarbowej i pozostałych pracowników UKS na temat zakresu informacyjnego systemu VIES i sposobów uzyskania i wykorzystywania informacji z tego systemu oraz wymiany informacji o VAT;
- 4) umieszczanie w polu „Uwagi do kwartalnego rozliczenia podatnika” w systemie VIES danych o wnioskach.

§ 6. Nadzór nad wymianą informacji o VAT prowadzoną przez BWIP oraz osoby kontaktowe sprawuje CLO.

§ 7. 1. Korespondencja między osobami kontaktowymi, BWIP oraz CLO jest prowadzona w formie elektronicznej, z zastrzeżeniem § 8 ust. 5 i 6.

2. Korespondencja przekazywana na poszczególnych etapach realizacji wniosku wymaga przesłania potwierdzenia odbioru wiadomości z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby kontaktowej. Potwierdzenie odbioru wiadomości następuje nie później niż do końca następnego dnia roboczego po dniu przesłania wiadomości.

3. Osoba kontaktowa w IS lub UKS może zwrócić się do BWIP, a osoba kontaktowa w US do osoby kontaktowej w IS, w celu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących realizacji wniosku.

4. Pytania osoby kontaktowej w IS lub UKS oraz odpowiedzi udzielone przez BWIP są przekazywane do wiadomości CLO.

5. Osoby kontaktowe w UKS oraz IS przesyłają korespondencję kierowaną do państw członkowskich UE na adres skrzynki poczty elektronicznej BWIP: clo.scac@wp.mofnet.gov.pl.

6. Osoby kontaktowe w US przesyłają korespondencję kierowaną do państw członkowskich UE w formie elektronicznej do osoby kontaktowej w IS.

7. Korespondencję z administracjami podatkowymi państw członkowskich UE prowadzi CLO i BWIP przy wykorzystaniu poczty CCN/CSI.

§ 8. 1. Wymiana informacji o VAT odbywa się za pomocą standardowych formularzy.

2. W przypadku większej ilości formularzy, każdy z nich przesyłany jest w osobnej wiadomości.

3. Formularze należy wypełniać w sposób jasny, zrozumiały i zwięzły, nie używając zwrotów i terminów specjalistycznych, wynikających ze specyfiki polskiego systemu podatkowego.

4. Załączniki do formularzy przesyłane są w formie elektronicznej, w powszechnie akceptowanych formatach plików, w szczególności o rozszerzeniu: doc, xls, pdf, jpg, tif.

5. Załączniki do wniosków o doręczenie administracyjne, tj. oryginały dokumentów podlegających doręczeniu, w szczególności decyzje i postanowienia, są przesyłane przez osoby kontaktowe w US bezpośrednio do BWIP.

6. W przypadku dużej liczby załączników lub załączników złej jakości do pozostałych wniosków, możliwe jest ich przesłanie - po uprzednim uzgodnieniu z BWIP - bezpośrednio do BWIP na nośniku CD/DVD lub w formie papierowej.

7. Na kopii dokumentu nie umieszcza się adnotacji „za zgodność z oryginałem”.

§ 9. 1. Wymiana informacji o VAT następuje w języku angielskim, niemieckim lub francuskim. Wymiana informacji w innych językach UE, w tym w języku polskim, jest dopuszczalna, jeżeli wynika to ze stosownego porozumienia.

2. Osoby kontaktowe pracują na formularzach w języku polskim, dopuszczalne jest jednak tłumaczenie wniosków przez osoby kontaktowe w IS lub UKS, po uprzednim uzgodnieniu z BWIP. Informacja na temat uzgodnień jest przekazywana niezwłocznie do CLO.

3. Załączniki do wniosków nie podlegają tłumaczeniu, z wyjątkiem załączników, z których wynika, że stanowią odpowiedź na pytania zadane we wniosku.

§ 10. 1. Wnioski o informację dotyczące podejrzenia dokonania oszustwa podatkowego w transakcjach wewnątrzspółnotowych lub wnioski dotyczące informacji, w których posiadaniu znajduje się osoba kontaktowa w US lub UKS realizowane są w terminie skróconym. Dla pozostałych wniosków o informację obowiązuje termin podstawowy.

2. Termin realizacji wniosku o informację liczony jest od dnia jego wpływu z państwa członkowskiego UE do dnia wysłania przez BWIP odpowiedzi na ten wniosek.

3. Opóźnienie w realizacji wniosku o informację powstałe na jednym z etapów jego realizacji, powoduje skrócenie czasu realizacji na pozostałych etapach.

4. W przypadku braku możliwości realizacji wniosku o informację w terminie podstawowym lub skróconym, osoby kontaktowe w US, za pośrednictwem osoby kontaktowej w IS, lub osoby kontaktowe w UKS informują o tym BWIP, podając powód opóźnienia oraz przewidywany termin realizacji wniosku o informację.

5. W przypadku przekroczenia podstawowego terminu na realizację wniosku o informację, BWIP informuje o tym fakcie państwo członkowskie UE.

6. Pozostałe wnioski są realizowane bez zbędnej zwłoki.

§ 11. 1. W przypadku otrzymania do realizacji wniosku niezgodnie z właściwością miejscową:

1) osoba kontaktowa w US odsyła wniosek do osoby kontaktowej w IS,

2) osoba kontaktowa w UKS odsyła wniosek do BWIP

– z odpowiednim wyjaśnieniem.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, osoba kontaktowa w IS przesyła wniosek do właściwego US, informując BWIP, a jeżeli właściwy miejscowo jest US poza obrębem danego województwa, osoba kontaktowa w IS odsyła wniosek do BWIP, które przesyła wniosek osobie kontaktowej we właściwej IS.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, BWIP przesyła wniosek osobie kontaktowej we właściwym UKS z odpowiednim wyjaśnieniem.

§ 12. 1. BWIP może odmówić realizacji wniosku o informację pochodzącego z państwa członkowskiego UE w szczególności w przypadku gdy:

- 1) brak jest możliwości ustalenia właściwego US, na podstawie informacji zawartych we wniosku;
- 2) liczba i charakter wniosków złożonych przez państwo członkowskie UE w danym okresie nakłada nieproporcjonalne obciążenie na polską administrację podatkową;
- 3) państwo członkowskie UE występujące z wnioskiem nie wyczerpało krajowych źródeł informacji do wyjaśnienia wątpliwości;
- 4) nakłady poniesione na udzielenie odpowiedzi znacznie przewyższają wartość transakcji, o których mowa we wniosku;
- 5) kwota transakcji lub kwota rozbieżności pomiędzy transakcjami podana we wniosku nie przekracza progu 15 000 EUR;
- 6) wniosek sporządzono w innych językach niż wymienione w § 9 ust. 1;
- 7) wniosek dotyczy informacji odnoszących się do zdarzeń przedawnionych;
- 8) wniosek zawiera błędy uniemożliwiające prawidłowy odczyt danych z formularza.

2. W przypadku gdy wniosek o informację kierowany do innego państwa członkowskiego UE:

- 1) został sporządzony z pominięciem wszystkich dostępnych środków i źródeł informacji,
- 2) dotyczy kwoty transakcji lub kwoty rozbieżności pomiędzy transakcjami niższej niż próg 15 000 EUR przy czym nie występuje uzasadnione podejrzenie dokonania oszustwa podatkowego w transakcjach wewnątrzspółnotowych, a wniosek o informację nie jest jednym z serii wniosków dotyczących tego samego podatnika,
- 3) jest nieuzasadniony z uwagi na znikomość potencjalnych wpływów do budżetu państwa,
- 4) jest niepoprawny formalnie, niekompletny, nieczytelny lub niezasadny – BWIP, a w przypadku osób kontaktowych z US – osoba kontaktowa w IS, odsyłają wniosek o informację do uzupełnienia, skorygowania lub odrzucają go w całości.

§ 13. 1. BWIP może odmówić realizacji wniosku spontanicznego pochodzącego z państwa członkowskiego UE w szczególności, w przypadku o którym mowa w § 12 ust. 1 pkt 1, 6 lub 8.

2. W przypadku gdy wniosek spontaniczny kierowany do innego państwa członkowskiego UE:

- 1) dotyczy danych, które są już dostępne dla państwa członkowskiego UE,
- 2) jest niepoprawny formalnie, niekompletny, nieczytelny lub niezasadny – BWIP, a w przypadku osób kontaktowych z US – osoba kontaktowa w IS, odsyłają wniosek spontaniczny do uzupełnienia, skorygowania lub odrzucają go w całości.

§ 14. 1. BWIP może odmówić realizacji wniosku o doręczenie administracyjne pochodzącego z państwa członkowskiego UE w szczególności, w przypadku o którym mowa w § 12 ust. 1 pkt 1, 6 lub 8.

2. Z powodów wymienionych w § 12 ust. 2 pkt 4 BWIP, a w przypadku osób kontaktowych z US – osoba kontaktowa w IS, odsyłają do uzupełnienia, skorygowania lub odrzucają w całości wniosek o doręczenie administracyjne kierowany do państwa członkowskiego UE.

§ 15. 1. Informacje otrzymane w trybie wymiany automatycznej, przesyłane są przez BWIP do osób kontaktowych w IS i UKS w formie, w jakim zostały one otrzymane od państw członkowskich UE, jeżeli zawierają dane podatnika polskiego umożliwiające identyfikację właściwego dla niego organu podatkowego.

2. Informacje te nie podlegają tłumaczeniu.

§ 16. 1. Osoby kontaktowe w UKS oraz IS współpracują w dziedzinie wykrywania, zwalczania i zapobiegania oszustwom podatkowym w transakcjach wewnątrzspółnotowych.

2. W ramach współpracy osoby kontaktowe z UKS i IS z danego województwa, wymieniają między sobą rejestry spraw na formularzach przeznaczonych do wymiany informacji w szczególności przypadku podejrzenia oszustw typu „karuzela podatkowa” oraz „znikający podatek”, w terminie do 15. dnia następnego miesiąca.

3. W uzasadnionych przypadkach, związanych w szczególności z koniecznością skutecznego wykrywania, zwalczania i zapobiegania oszustwom podatkowym w transakcjach wewnątrzwspólnotowych, osoby kontaktowe z różnych województw mogą sobie przekazywać informacje pozyskane w ramach wymiany informacji o VAT.

4. Informacje, o których mowa w ust. 3, są przekazywane do wiadomości BWIP.

§ 17. 1. BWIP przechowuje korespondencję związaną z wymianą informacji, a w szczególności:

- 1) formularze przeznaczone do wymiany informacji o VAT;
- 2) potwierdzenia odbioru wiadomości otrzymane od osób kontaktowych.

2. Osoby kontaktowe przechowują korespondencję związaną z wymianą informacji a w szczególności:

- 1) formularze przeznaczone do wymiany informacji o VAT;
 - 2) potwierdzenia odbioru wiadomości otrzymane z BWIP.
3. Osoby kontaktowe w US i UKS przechowują formularze przeznaczone do wymiany informacji o VAT z załącznikami.

§ 18. Traci moc zarządzenie Nr 12 Ministra Finansów z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie procedur wymiany informacji o podatku VAT w handlu wewnątrzwspólnotowym.

§ 19. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od dnia 1 stycznia 2012 r.

Minister Finansów: wz. M. Orłowska