

ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (WE) NR 1925/2004

z dnia 29 października 2004 r.

ustanawiające szczegółowe zasady wykonywania niektórych przepisów rozporządzenia Rady (WE) nr 1798/2003 w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatku od wartości dodanej

KOMISJA WSPÓLNOT EUROPEJSKICH,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

uwzględniając Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską,

Artykuł 1

Przedmiot

uwzględniając rozporządzenie Rady (WE) nr 1798/2003 z dnia 7 października 2003 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatku od wartości dodanej i uchylające rozporządzenie (EWG) nr 218/92⁽¹⁾, w szczególności jego art. 18, art. 35 i art. 37,

Niniejsze rozporządzenie ustanawia szczegółowe zasady wykonywania postanowień art. 18, art. 35 i art. 37 rozporządzenia (WE) nr 1798/2003.

Artykuł 2

Definicje

a także mając na uwadze, co następuje:

Do celów niniejszego rozporządzenia, stosuje się następujące definicje:

(1) Przepisy w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatku od wartości dodanej ustalone w rozporządzeniu (EWG) nr 218/92 oraz w dyrektywie Rady 77/799/EWG z dnia 19 grudnia 1977 r. dotyczącej wzajemnej pomocy właściwych władz Państw Członkowskich w dziedzinie podatków bezpośrednich, niektórych podatków akcyzowych oraz opodatkowania składek na ubezpieczenie⁽²⁾ zostały połączone i wzmocnione w rozporządzeniu (WE) nr 1798/2003.

1) „niewywiązujący się podmiot gospodarczy” oznacza podmiot gospodarczy zarejestrowany jako podatnik dla celów VAT, który, z potencjalnym zamiarem oszustwa, nabywa towary lub usługi, bądź symuluje ich nabywanie, nie płacąc podatku VAT, i zbywa je z uwzględnieniem podatku VAT, nie przekazując należnego podatku VAT właściwym władzom państwowym;

(2) Niezbędne jest dokładne określenie kategorii informacji, których wymiana może się odbywać bez uprzednio złożonego wniosku, jak również częstotliwości, z jaką powinna się ona odbywać, oraz odpowiednich uzgodnień praktycznych.

2) „wykorzystanie cudzego numeru VAT” oznacza bezprawne użycie numeru innego zarejestrowanego podatnika VAT.

Artykuł 3

Kategorie wymiany informacji bez uprzednio złożonego wniosku

(3) Należy ustanowić zasady dotyczące udzielania drogą elektroniczną informacji, o których mowa w rozporządzeniu (WE) nr 1798/2003.

Zgodnie z art. 17 rozporządzenia nr 1798/2003 przedmiotem wymiany automatycznej lub ustrukturyzowanej wymiany automatycznej mogą być następujące kategorie informacji:

(4) Konieczne jest również opracowanie listy danych statystycznych wymaganych dla celów oceny rozporządzenia (WE) nr 1798/2003.

1) Informacje o podatnikach niemających siedziby.

(5) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Stałego Komitetu ds. Współpracy Administracyjnej,

2) Informacje o nowych środkach transportu.

3) Informacje dotyczące sprzedaży na odległość niepodlegającej podatkowi od wartości dodanej w Państwie Członkowskim pochodzenia.

4) Informacje dotyczące transakcji wewnątrzspółnotowych uznawanych za nieprawidłowe.

⁽¹⁾ Dz.U. L 264 z 15.10.2003, str. 1. Rozporządzenie zmienione rozporządzeniem (WE) nr 885/2004 (Dz.U. L 168 z 1.5.2004, str. 1).

⁽²⁾ Dz.U. L 336 z 27.12.1977, str. 15. Dyrektywa ostatnio zmieniona dyrektywą 2004/56/WE (Dz.U. L 127 z 29.4.2004, str. 70).

5) Informacje o (potencjalnych) „niewywiązujących się podmiotach gospodarczych”.

Artykuł 4

Podkategorie wymiany informacji bez uprzednio złożonego wniosku

1. W przypadku podatników niemających siedziby wymiana informacji odnosi się do:

- a) przydzielania numerów identyfikacji VAT podatnikom mającym siedzibę w innym Państwie Członkowskim;
- b) zasad zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium kraju, zgodnie z dyrektywą Rady nr 79/1072/EWG⁽¹⁾.

2. W przypadku nowych środków transportu wymiana informacji odnosi się do:

- a) zwolnienia z obowiązku podatkowego na mocy art. 28c ust. A lit. b) dyrektywy Rady 77/388/EWG⁽²⁾, dostaw nowych środków transportu, o których mowa w art. 28a ust. 2, wykonywanych przez podmioty uważane za podatników zgodnie z art. 28a ust. 4, które są zarejestrowane dla celów podatku od wartości dodanej;
- b) zwolnienia z obowiązku podatkowego na mocy art. 28c część A lit. b) dyrektywy 77/388/EWG, dostaw nowych statków i samolotów, o których mowa w art. 28a. ust. 2, wykonywanych przez podatników zarejestrowanych dla celów podatku od wartości dodanej, innych niż ci, o których mowa w lit. a), dla podmiotów niezarejestrowanych dla celów podatku od wartości dodanej;
- c) zwolnienia z obowiązku podatkowego na mocy art. 28c część A lit. b) dyrektywy 77/388/EWG, dostaw nowych motorowych pojazdów lądowych, o których mowa w art. 28a. ust. 2, wykonywanych przez podatników zarejestrowanych dla celów podatku od wartości dodanej, innych niż ci, o których mowa w lit. a), dla podmiotów niezarejestrowanych dla celów podatku od wartości dodanej.

3. W przypadku informacji dotyczących sprzedaży na odległość niepodlegającej podatkowi od wartości dodanej w Państwie Członkowskim pochodzenia wymiana informacji odnosi się do:

- a) dostaw przekraczających próg przewidziany w art. 28b część B ust. 2 dyrektywy 77/388/EWG;
- b) dostaw nie przekraczających progu przewidzianego w art. 28b część B ust. 2 dyrektywy 77/388/EWG, jeżeli podatnik wybiera opodatkowanie w Państwie Członkowskim przez naznaczenia, zgodnie z art. 28b część B ust. 3 wymienionej dyrektywy.

4. W przypadku informacji dotyczących transakcji wewnątrz-wspólnotowych uznawanych za nieprawidłowe wymiana odnosi się do:

- a) dostaw, w których przypadku istnieje pewność, że wartość dostaw wewnątrz-wspólnotowych zgłoszonych do Elektronicznego Systemu Wymiany Informacji VAT (VIES) znacznie się różni od zgłoszonej wartości wewnątrz-wspólnotowych zakupów;
- b) wewnątrz-wspólnotowych dostaw towarów niezwoleńionych z podatku od wartości dodanej zgodnie z art. 28c część A dyrektywy 77/388/EWG dla podatnika posiadającego siedzibę w innym Państwie Członkowskim.

5. W przypadku informacji o (potencjalnych) „niewywiązujących się podmiotach gospodarczych” wymiana informacji odnosi się do:

- a) podatników, których numer identyfikacji VAT został anulowany lub jest już nieważny z powodu braku lub symulacji działalności gospodarczej, którzy dokonywali transakcji wewnątrz Wspólnoty;
- b) podatników będących (potencjalnymi) „niewywiązującymi się podmiotami gospodarczymi”, których numer identyfikacji VAT nie został jednak anulowany;
- c) podatników, którzy wykonują dostawy wewnątrz Wspólnoty, oraz ich odbiorców w innych Państwach Członkowskich, w przypadku gdy odbiorca jest (potencjalnym) „niewywiązującym się podmiotem gospodarczym” lub bezprawnie używa numeru rejestracji VAT innego podatnika.

Artykuł 5

Zgłoszenie uczestnictwa w wymianie informacji

Każde Państwo Członkowskie powiadamia Komisję na piśmie w terminie trzech miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia o decyzji, podjętej zgodnie z drugim akapitem art. 18 rozporządzenia (WE) nr 1798/2003, w sprawie uczestnictwa w wymianie określonej kategorii lub podkategorii informacji, o których mowa w art. 3 i 4, oraz, w stosownym przypadku, czy decyduje się na wymianę automatyczną bądźz ustrukturyzowaną wymianę automatyczną. Komisja informuje odpowiednio pozostałe Państwa Członkowskie.

Państwo Członkowskie dokonujące w przyszłości modyfikacji kategorii lub podkategorii informacji, w których wymianie uczestniczy, lub modyfikacji sposobu swojego uczestnictwa w wymianie informacji odpowiednio informuje o tym Komisję na piśmie. Komisja informuje odpowiednio pozostałe Państwa Członkowskie.

⁽¹⁾ Dz.U. L 331 z 27.12.1979, str. 11.

⁽²⁾ Dz.U. L 145 z 13.6.1977, str. 1.

Artykuł 6**Częstotliwość wymiany informacji**

W przypadku stosowania systemu wymiany automatycznej wymiana informacji odbywa się:

- a) najpóźniej przed końcem trzeciego miesiąca po upływie roku kalendarzowego, w którym informacja została udostępniona, w odniesieniu do kategorii, o których mowa w art. 3 ust. 1 i 3;
- b) najpóźniej przed końcem trzeciego miesiąca po upływie kwartału roku kalendarzowego, w którym informacja została udostępniona, w odniesieniu do kategorii, o których mowa w art. 3 ust. 2.

Wymiana informacji dotyczących kategorii, o których mowa w art. 3 ust. 4 i 5, odbywa się z chwilą udostępnienia danych.

Artykuł 7**Przekazywanie informacji podlegających wymianie**

1. Wymiana wszelkich informacji przekazywanych na piśmie zgodnie z art. 37 rozporządzenia (WE) nr 1798/2003 powinna się odbywać, o ile to możliwe, wyłącznie drogą elektroniczną, za pomocą wspólnej sieci łączności / wspólnego systemu połączeń (CCN/CSI), z wyjątkiem informacji określonych poniżej:

- a) wniosek o zgłoszenie administracyjne, o którym mowa w art. 14 rozporządzenia nr 1798/2003, oraz instrument lub decyzja, które mają podlegać notyfikacji;
- b) oryginały dokumentów dostarczone zgodnie z art. 7 rozporządzenia (WE) nr 1798/2003.

2. Właściwe władze w poszczególnych Państwach Członkowskich mogą zgodzić się na odstąpienie od wymogu komunikacji na papierze w odniesieniu do informacji określonych w ust. 1 lit. a) i b).

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich Państwach Członkowskich.

Sporządzono w Brukseli, dnia 29 października 2004 r.

Artykuł 8**Ocena**

Środki współpracy administracyjnej zostaną ocenione zgodnie z art. 35 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 1798/2003 co trzy lata od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 9**Dane statystyczne**

Lista danych statystycznych, o których mowa w art. 35 ust. 3 rozporządzenia (WE) nr 1798/2003, została przedstawiona w Załączniku.

Każde Państwo Członkowskie w terminie do 30 kwietnia każdego roku i w stopniu, w jakim jest to możliwe, drogą elektroniczną przekazuje Komisji wymienione dane statystyczne, z zastosowaniem formularza, którego wzór przedstawiony jest w Załączniku.

Artykuł 10**Wymiana informacji o środkach krajowych**

Państwa Członkowskie przekazują Komisji teksty wszelkich przepisów prawa krajowego przyjętych w dziedzinach objętych niniejszym rozporządzeniem.

Komisja powiadamia o wspomnianych środkach pozostałe Państwa Członkowskie.

Artykuł 11**Wejście w życie**

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

W imieniu Komisji
Frederik BOLKESTEIN
Członek Komisji

ZAŁĄCZNIK

Wzór dokumentu wykorzystywanego przez Państwa Członkowskie do przekazywania Komisji danych zgodnie z przepisami art. 35 ust. 3 rozporządzenia (WE) nr 1798/2003

Państwo Członkowskie:

Rok kalendarzowy:

Część A: Statystyki poszczególnych Państw Członkowskich

	Wnioski o udzielenie informacji (art. 5)		Późne odpowiedzi od innych Państw Członkowskich (art. 8 ust. 1)	Wczesne odpowiedzi od innych Państw Członkowskich (art. 8 ust. 2)	Ilość powiadomień z tytułu art. 10	Wnioski o powiadomienie administracyjne (art. 14-16)	
	Liczba otrzymanych wniosków (pole nr 1)	Liczba wysłanych wniosków (pole nr 2)				Liczba otrzymanych wniosków (pole nr 6)	Liczba wysłanych wniosków (pole nr 7)
Belgia							
Republika Czeska							
Dania							
Niemcy							
Estonia							
Grecja							
Hiszpania							
Francja							
Irlandia							
Włochy							
Cypr							
Łotwa							
Litwa							
Luksemburg							
Węgry							
Malta							
Niderlandy							
Austria							
Polska							
Portugalia							
Słowenia							
Republika Słowacka							
Finlandia							
Szwecja							
Zjednoczone Królestwo							

Część B: Inne statystyki ogólne

Dane statystyczne dotyczące podmiotów gospodarczych	
Liczba podmiotów zarejestrowanych do celów VAT, które zgłosiły zakupy wewnątrzwspólnotowe (pole nr 8)	
Liczba podmiotów zarejestrowanych do celów VAT, które zgłosiły dostawy wewnątrzwspólnotowe w oświadczeniach kwartalnych (pole nr 9)	
Dane statystyczne dotyczące kontroli i dochodzeń	
Liczba zorganizowanych kontroli równoległych (art. 12 i 13) (pole nr 10)	
Liczba kontroli równoległych, w których uczestniczyło Państwo Członkowskie (art. 12 i 13) (pole nr 11)	
Liczba wnioskowanych postępowań administracyjnych (art. 5 ust. 3) (pole nr 12)	
Liczba postępowań administracyjnych przeprowadzonych na wniosek innego Państwa Członkowskiego (art. 5 ust. 3) (pole nr 13)	
Dane statystyczne dotyczące informacji wymienianych bez uprzedniego wniosku	
Ilość informacji przesłanych bez uprzedniego wniosku (art. 17-21) (pole nr 14)	
Dane statystyczne dotyczące VIES	
Udział procentowy przypadków, w których numery rejestracji VAT klientów nie odpowiadają zasadom ich tworzenia (niewłaściwe linie/wszytkie linie) w dniu wprowadzenia danych (pole nr 15)	
Liczba numerów VAT w otrzymanych wiadomościach O_MCTL (pole nr 16)	

UWAGI WYJAŚNIAJĄCE:

Część A: Statystyki poszczególnych Państw Członkowskich

- Pola nr 1 i 2 W tym miejscu każde Państwo Członkowskie podaje liczbę wniosków wysłanych lub otrzymanych w ciągu roku kalendarzowego. Wniosek uznaje się za wysłany lub otrzymany, jeżeli wysłane lub otrzymane zostały również wszystkie towarzyszące dokumenty. Wszystkie wnioski powinny zostać zgłoszone, nawet jeżeli nie zostały przesłane z samego Centralnego Biura Łącznikowego.
- Pole nr 3 W tym miejscu należy podać informację o tym, ile razy w ciągu roku sprawozdawczego został przekroczony termin 3 miesięcy, nawet jeżeli wniosek został przesłany w roku poprzednim lub jeżeli pod koniec roku sprawozdawczego odpowiedź nadal nie została wysłana. W przypadku gdy po upływie kolejnego roku odpowiedź nadal nie zostanie przesłana, nie należy dwukrotnie brać tego pod uwagę dla celów statystyk odnoszących się do kolejnego okresu sprawozdawczego.
- Pole nr 4 W tym miejscu należy wpisać, ile razy otrzymano odpowiedź od określonego Państwa Członkowskiego, jeżeli wniosek został złożony w terminie 1 miesiąca od daty złożenia. Odpowiedzi na wnioski przesłane w ciągu poprzedniego roku powinny zostać wzięte pod uwagę, nie należy natomiast uwzględniać odpowiedzi otrzymanych w kolejnym roku na wnioski złożone w ciągu okresu sprawozdawczego.
- Pole nr 5 W tym miejscu należy podać liczbę powiadomień, o których mowa w art. 10, otrzymanych w ciągu roku sprawozdawczego.
- Pola nr 6 i 7 W tym miejscu należy podać liczbę wniosków każdego Państwa Członkowskiego wysłanych lub otrzymanych w ciągu roku kalendarzowego. Wniosek uznaje się za wysłany lub otrzymany, jeżeli wysłane lub otrzymane zostały również wszystkie dokumenty towarzyszące.

Część B: Statystyki ogólne, bez podziału na poszczególne Państwa Członkowskie

- Pola nr 8 i 9 W tym miejscu należy podać liczbę ogólną krajowych podmiotów gospodarczych, które zgłosiły tego rodzaju transakcje przynajmniej raz w ciągu okresu sprawozdawczego.
- Pola nr 10 i 11 Liczby podane w tym miejscu powinny uwzględniać kontrole finansowane z programu Fiscalis 2003–2007, jak również wszystkie pozostałe kontrole (w tym kontrole w pełni dwustronne). Kontrole równoległe należy zgłaszać w roku, w którym miało miejsce zawiadomienie, o którym mowa w art. 13.
- Pola nr 12 i 13 Wymienione postępowania administracyjne należy zgłaszać w roku, w którym zostały złożone wnioski, o których mowa w art. 5 ust. 3.
- Pole nr 14 W tym miejscu należy podać ilość informacji, jakie zostały przesłane w ciągu roku kalendarzowego bez uprzednio złożonego wniosku. Obejmuje to wymianę spontaniczną, wymianę automatyczną oraz ustrukturyzowaną wymianę automatyczną.