

1. Informacje podsumowujące 2017 – krajowe i unijne

W 2017 r. zmieniły się zasady składania informacji podsumowujących zarówno krajowych, jak i unijnych. Informacje te muszą być składane wyłącznie w formie elektronicznej i tylko za okresy miesięczne. Ponadto nowa grupa podatników została objęta obowiązkiem składania krajowych informacji podsumowujących. To podatnicy świadczący usługi budowlane objęte odwrotnym obciążeniem.

Podatnicy, którzy dokonują sprzedaży towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT oraz usług wymienionych w załączniku nr 14 do ustawy o VAT, a także realizują określone transakcje wewnątrzwspólnotowe, są obowiązani do poinformowania urzędu skarbowego o dokonanych transakcjach na formularzach VAT-27 (transakcje krajowe) oraz VAT-UE (transakcje wewnątrzwspólnotowe). Składana w ten sposób informacja podsumowująca ma na celu zapewnienie kontroli nad rzetelnym rozliczaniem VAT przez podmioty uczestniczące w danej transakcji, dla której podatnikiem – w drodze odstępstwa od zasady ogólnej – jest nabywca towarów i usług.

1. Informacje podsumowujące w obrocie krajowym (VAT-27)

Sprzedawca, który dokonał dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT lub świadczył usługę wymienioną w załączniku nr 14 do ustawy o VAT, dla których na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o VAT zobowiązany do rozliczenia podatku należnego jest nabywca, poza wykazaniem transakcji w deklaracji VAT-7/VAT-7K sporządza również krajową informację podsumowującą na formularzu VAT-27. Spoczywa na nim bowiem obowiązek poinformowania urzędu skarbowego o dokonanych transakcjach.

1.1. Kto, w jakim terminie i w jaki sposób sporządza informację podsumowującą VAT-27

Zgodnie z art. 101a ust. 1 ustawy o VAT podatnicy dokonujący dostawy towarów lub świadczący usługi, dla których podatnikiem jest nabywca, w przypadkach, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o VAT, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym zbiorcze informacje o dokonanych dostawach towarów oraz świadczonych usługach, zwane „informacjami podsumowującymi w obrocie krajowym” (formularz VAT-27). Obowiązek składania informacji podsumowującej ciąży na sprzedawcach towarów i usług, którzy realizują transakcje objęte odwrotnym obciążeniem. Nie dotyczy on natomiast nabywców, którzy dla tych transakcji na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o VAT są podatnikami zobowiązanymi do rozliczenia podatku należnego.

PRZYKŁAD

Spółka X (czynny podatnik VAT) dokonała dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT na rzecz spółki Y (czynnego podatnika VAT).