

- 1) new means of transport;
- 2) excise goods.

4. When calculating the amounts referred to in paragraph 1, subparagraph 2 and paragraph 2, one shall not include the amount of the value added tax, due or paid within the territory of a Member State, from which those goods are dispatched or transported. The amounts referred to in the above sentence shall not include the amounts originating from the intra-Community acquisition of goods, referred to in paragraph 3.

5. Where in the case of entities, where pursuant to the provisions of paragraph 1, subparagraph 2 intra-Community acquisition of goods did not occur, the amount referred to in paragraph 1, subparagraph 2 is exceeded, it shall be deemed that intra-Community acquisition of goods takes place from such time as when the amount has been exceeded.

6. In cases referred to in paragraph 1, subparagraph 2, intra-Community acquisition of goods may apply to taxpayers and legal persons not being taxpayers, provided that such entities notify the Head of the tax office in writing on having made such choice regarding the taxation of those activities.

7. The notification shall be submitted prior to conducting the intra-Community acquisition of goods, beginning from which such acquisitions are to be settled by these entities within the territory of the Country, and it shall remain valid for 2 subsequent years, counting from the end of the month of its filing.

8. The taxpayers referred to in paragraph 6 may benefit again from the exemption referred to in paragraph 1, provided that they notify the Head of the tax office in writing on having resigned from taxation, before the beginning of the month of their resignation, no sooner however than after the term specified in paragraph 7 has lapsed.

9. (*repealed*)

### **Acquisition for consideration**

1. The intra-Community acquisition of goods for consideration, referred to in Article 5, paragraph 1, subparagraph 4, shall also take place where a movement of goods is conducted by or for a payer of value added tax, where these goods belong to this taxpayer, and are transferred to the territory of the Country from the territory of another Member State if such goods have been, within the territory of that Member State, manufactured, extracted, acquired, including by means of an intra-Community acquisition of goods, or imported by this taxpayer within the framework of an enterprise operated by him, and are meant to serve the purposes of his business activity.

### **Article 11**

2. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4, ma zastosowanie również do przemieszczenia towarów przez siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego lub przez towarzyszący im personel cywilny z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju na terytorium kraju, w przypadku gdy towary nie zostały przez nich nabyte zgodnie ze szczególnymi zasadami regulującymi opodatkowanie podatkiem od wartości dodanej na krajowym rynku jednego z państw członkowskich dla sił zbrojnych Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego, jeżeli import tych towarów nie mógłby korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 9.

## Artykuł 12

### Wyłączenia

1. Przemieszczenia towarów, o którym mowa w art. 11 ust. 1, przez podatnika podatku od wartości dodanej lub na jego rzecz nie uznaje się za wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, w przypadku gdy:

- 1) towary są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, dla których miejscem dostawy zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 jest terytorium kraju, jeżeli towary te są przemieszczane przez tego podatnika dokonującego ich dostawy lub na jego rzecz;
- 2) przemieszczenie towarów następuje w ramach sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju;
- 3) towary są przemieszczane na pokładach statków, samolotów lub pociągów w trakcie części transportu pasażerów, o której mowa w art. 22 ust. 5, z przeznaczeniem dokonania ich dostawy przez tego podatnika lub na jego rzecz na pokładach tych pojazdów;
- 4) towary mają być przedmiotem czynności odpowiadającej eksportowi towarów dokonanej przez tego podatnika na terytorium państwa członkowskiego, z którego są przemieszczane na terytorium kraju, pod warunkiem że:
  - a) od momentu, w którym towary przemieszczono na terytorium kraju, do momentu opuszczenia przez te towary terytorium Wspólnoty, w wykonaniu czynności odpowiadającej eksportowi towarów, upłynęło nie więcej niż 90 dni,
  - b) towary na terytorium państwa członkowskiego, z którego są przemieszczane, zostały, w związku z czynnością odpowiadającą eksportowi towarów, objęte procedurą wywozu na podstawie przepisów celnych;

2. The intra-Community acquisition of goods for consideration, referred to in Article 5, paragraph 1, subparagraph 4, shall also apply to a movement of goods performed by the armed forces of North Atlantic Treaty Organisation member countries, or by their assisting civilian personnel, to the territory of the Country from the territory of another Member State, where these goods have not been acquired in compliance with the special rules of taxation with the value added tax on the domestic market of any Member State for the armed forces of the North Atlantic Treaty Organisation member countries, if the importation of these goods could not benefit from the exemption referred to in Article 45, paragraph 1, subparagraph 9.

### **Exclusions**

1. The movement of goods, referred to in Article 11, paragraph 1, performed by or for a payer of value added tax shall not be deemed as intra-Community acquisition of goods, where:

- 1) the goods are installed or assembled, with or without a test run, and the place of supply, pursuant to the provisions of Article 22, paragraph 1, subparagraph 2 is within the territory of the Country, if these goods are moved by or for the taxpayer performing their supply;
- 2) the movement of goods occurs in the course of a distance sale within the territory of the Country;
- 3) the goods are transported on board ships, aircraft or trains during the part of the transport of passengers referred to in Article 22, paragraph 5, with a designation for their supply to be performed by or for that taxpayer on board these vehicles;
- 4) the goods are to be the subject of an activity equivalent to exportation of goods, which activity would be performed within the territory of a Member State, from where the goods are moved to the territory of the Country, provided that:
  - a) not more than 90 days have passed from when those goods were moved to the territory of the Country, to when they left the territory of the Community, in the course of the activity equivalent to exportation of goods,
  - b) based on customs regulations, the goods have been covered by an exportation procedure within the territory of the Member State from where they are being moved, due to the activity equivalent to exportation of goods;

### **Article 12**

- 5) towary mają być przedmiotem czynności odpowiadającej wewnątrzspółnotowej dostawie towarów dokonanej przez tego podatnika na terytorium państwa członkowskiego, z którego są przemieszczane na terytorium kraju, pod warunkiem że od momentu, w którym towary przemieszczono na terytorium kraju, do momentu opuszczenia przez te towary terytorium kraju, w wykonaniu czynności odpowiadającej wewnątrzspółnotowej dostawie towarów, nie upłynęło więcej niż 90 dni;
- 6) na towarach mają zostać na terytorium kraju wykonane usługi na rzecz tego podatnika, pod warunkiem że towary po wykonaniu tych usług zostaną niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 90 dni od dnia wykonania usługi, z powrotem przemieszczone na terytorium państwa członkowskiego, z którego zostały pierwotnie wywiezione;
- 7) towary mają być czasowo używane na terytorium kraju, nie dłużej jednak niż przez 24 miesiące, dla świadczenia usług przez tego podatnika posiadającego siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania na terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu;
- 8) towary mają być czasowo używane przez tego podatnika na terytorium kraju, nie dłużej jednak niż przez 24 miesiące, pod warunkiem że import takich towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju z uwagi na ich przywóz czasowy byłby zwolniony od cła;
- 9) przemieszczeniu podlega gaz w systemie gazowym lub energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym.

2. W przypadku gdy ustaną okoliczności, o których mowa w ust. 1, przemieszczenie towarów uznaje się za wewnątrzspółnotowe nabycie towarów.

## Artykuł 12a

### Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów

1. Przemieszczenie towarów, o którym mowa w art. 11 ust. 1, przez podatnika podatku od wartości dodanej lub na jego rzecz, nieposiadającego siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałego miejsca zamieszkania na terytorium kraju, do magazynu konsygnacyjnego w celu ich dostawy prowadzącemu magazyn konsygnacyjny, oraz dostawę tych towarów, uważa się za wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 9 ust. 1, u prowadzącego magazyn konsygnacyjny, pod warunkiem że:

- 1) podatnik podatku od wartości dodanej nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny lub zwolniony;
- 2) przechowywane w magazynie konsygnacyjnym towary są przeznaczone do działalności produkcyjnej lub usługowej, z wyłączeniem działalności handlowej, przez prowadzącego magazyn konsygnacyjny;

- 5) the goods are to be the subject of an activity equivalent to intra-Community supply of goods performed by this taxpayer within the territory of the Member State, from which they are being moved to the territory of the Country, provided that no more than 90 days have lapsed from the moment when the goods were moved to the territory of the Country, to the moment when the goods left the territory of the Country in the course of an activity equivalent to intra-Community supply of goods;
  - 6) services are to be performed on the goods within the territory of the Country, for the benefit of the taxpayer, on condition that once the aforementioned performance is completed, the goods are, without undue delay, and by no means later than 90 days after the day the service has been performed, moved back to the territory of the Member State whence they had been initially removed;
  - 7) the goods are to be temporarily, although for no longer than 24 months, used within the territory of the Country, for the purposes of rendering services by the taxpayer whose registered office or place of permanent residence is located within the territory of the Member State where the dispatch or transport began;
  - 8) the goods are to be temporarily, although for no longer than 24 months, used by the taxpayer within the territory of the Country, provided that the importation of such goods from within the territory of the third country to the territory of the Country would be exempt from customs duty due to its temporary character;
  - 9) the movement is of gas within a gas infrastructure, or electricity within an electrical infrastructure.
2. When the circumstances referred to in paragraph 1 cease to prevail, the movement of goods shall be deemed as intra-Community acquisition of goods.

### **Intra-Community acquisition of goods**

1. The movement of goods, referred to in Article 11, paragraph 1, conducted by or for a payer of value added tax who does not have his registered office, fixed establishment, or ordinary place of residence within the territory of the Country, to a call-off stock for the purpose of performing their supply to the person running the call-off stock, as well as the supply of these goods, shall be deemed as intra-Community acquisition of goods, referred to in Article 9, paragraph 1, by the person running the call-off stock, provided that:
- 1) the payer of value added tax is not registered as a VAT payer, active or exempt;
  - 2) the goods stored in the call-off stock are intended for use in the course of a production- or services-related activity, with the exclusion of trading, by the person running the call-off stock;

### **Article 12a**

- 3) prowadzący magazyn konsygnacyjny, przed pierwszym wprowadzeniem przez podatnika podatku od wartości dodanej towarów do tego magazynu, złożył w formie pisemnej naczelnikowi urzędu skarbowego zawiadomienie o zamiarze prowadzenia magazynu konsygnacyjnego zawierające:
    - a) dane podatnika podatku od wartości dodanej dokonującego przemieszczenia towarów do magazynu konsygnacyjnego oraz prowadzącego magazyn konsygnacyjny, dotyczące ich nazw lub imion i nazwisk, numerów identyfikacyjnych stosowanych na potrzeby odpowiednio podatku od wartości dodanej i podatku, adresów siedziby lub miejsca zamieszkania oraz adresu, pod którym znajduje się magazyn konsygnacyjny,
    - b) oświadczenie podatnika podatku od wartości dodanej, że zamierza dokonywać przemieszczenia towarów, o którym mowa w art. 11 ust. 1, do magazynu konsygnacyjnego; w oświadczeniu wskazuje się prowadzącego magazyn konsygnacyjny;
  - 4) prowadzący magazyn konsygnacyjny prowadzi ewidencję towarów wprowadzanych do tego magazynu, zawierającą datę ich wprowadzenia, datę pobrania towarów z magazynu, dane pozwalające na identyfikację towarów, a w przypadku, o którym mowa w art. 20b ust. 3 – także dane dotyczące powrotnego przemieszczenia towarów; przepis art. 109 ust. 3 stosuje się odpowiednio.
2. Jeżeli zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, nie spełnia wymogów określonych tym przepisem, naczelnik urzędu skarbowego w terminie 7 dni od dnia otrzymania zawiadomienia wzywa do jego uzupełnienia.
3. Prowadzący magazyn konsygnacyjny jest obowiązany zawiadomić w formie pisemnej naczelnika urzędu skarbowego o zmianach danych zawartych w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, w terminie 30 dni od dnia zaistnienia zmian.
4. W przypadku gdy towary przechowywane w magazynie konsygnacyjnym nie zostały pobrane przez okres 24 miesięcy od dnia ich wprowadzenia do tego magazynu, uznaje się, że ich pobranie ma miejsce następnego dnia po upływie tego okresu.
5. W przypadku stwierdzenia braku przechowywanych w magazynie konsygnacyjnym towarów albo całkowitego ich zniszczenia uznaje się, że pobranie towarów miało miejsce w dniu, w którym towary opuściły magazyn albo zostały zniszczone, a jeżeli nie można ustalić tego dnia – w dniu, w którym stwierdzono ich brak albo ich zniszczenie.

- 3) the person running the call-off stock, prior to the first stocking of goods in this stock by a payer of value added tax, submitted notification in writing to the Head of the tax office, regarding their intention to run a call-off stock, including:
    - a) the particulars of the value added tax payer performing the movement of goods as well as of the person running the call-off stock, including their company names or first and last names, identification numbers used for the purposes of value added tax and the tax respectively, addresses of registered offices or of places of residence, as well as the address where the call-off stock is located,
    - b) a declaration of the value added tax payer, on choosing to perform the movement of goods referred to in Article 11, paragraph 1, to a call-off stock; this declaration shall also indicate the person running the call-off stock,
  - 4) the person running the call-off stock runs a register of goods entered into this stock, containing the date of their entry, the date of their removal, data allowing for the identification of goods, and in the case referred to in Article 20b, paragraph 3 – also the data regarding their return; the provisions of Article 109, paragraph 3 shall apply accordingly.
2. If the notification referred to in paragraph 1, subparagraph 3 does not comply with the requirements set forth in this regulation, the Head of the tax office shall issue a letter of formal notice calling for correction of the notification within 7 days of receipt of such letter.
  3. The person running the call-off stock shall be obliged to notify the Head of the tax office in writing on any changes in the data included in the notification referred to in paragraph 1, subparagraph 3, within 30 days of their occurrence.
  4. If the goods stored in the call-off stock are not removed for a period of 24 months from the date of their entry into the stock, it shall be deemed that their removal occurs on the next day after this period has expired.
  5. Should the goods stored in the call-off stock be found missing or completely destroyed, it shall be deemed that their removal occurred on the date when they left the stock or were destroyed, and should this date prove impossible to determine – it shall be deemed that the removal occurred on the date when the goods were found missing or destroyed.

6. W przypadku użycia lub wykorzystania towarów przechowywanych w magazynie konsygnacyjnym przed ich pobraniem z magazynu konsygnacyjnego uznaje się, że pobranie ma miejsce w dniu użycia lub wykorzystania tych towarów.

## Artykuł 13

### Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów

1. Przez wewnątrzspółnotową dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, rozumie się wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, z zastrzeżeniem ust. 2–8.

2. Przepis ust. 1 stosuje się pod warunkiem, że nabywca towarów jest:

- 1) podatnikiem podatku od wartości dodanej zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
- 2) osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, która jest zidentyfikowana na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
- 3) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, działającymi w takim charakterze na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, niewymienionymi w pkt 1 i 2, jeżeli przedmiotem dostawy są wyroby akcyzowe, które, zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym, są objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub procedurą przemieszczania wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą;
- 4) podmiotem innym niż wymienione w pkt 1 i 2, działającym (zamieszkującym) w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim, jeżeli przedmiotem dostawy są nowe środki transportu.

3. Za wewnątrzspółnotową dostawę towarów uznaje się również przemieszczenie przez podatnika, o którym mowa w art. 15, lub na jego rzecz towarów należących do jego przedsiębiorstwa z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, które zostały przez tego podatnika na terytorium kraju w ramach prowadzonego przez niego przedsiębiorstwa wytworzone, wydobyte, nabyte, w tym również w ramach wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, albo sprowadzone na terytorium kraju w ramach importu towarów, jeżeli mają służyć działalności gospodarczej podatnika.

4. Przemieszczenia towarów, o którym mowa w ust. 3, przez podatnika, o którym mowa w art. 15, lub na jego rzecz nie uznaje się za wewnątrzspółnotową dostawę towarów, w przypadku gdy:



6. In the event of the goods being used prior to being removed from the call-off stock, it shall be deemed that the removal occurred on the day they were used.

### **Intra-Community supply of goods**

### **Article 13**

1. The intra-Community supply of goods, referred to in Article 5, paragraph 1, subparagraph 5, shall be understood as a transfer of goods from the territory of the Country in the course of the activities specified in Article 7, to the territory of another Member State, subject to paragraphs 2–8.

2. The provisions of paragraph 1 shall apply, provided that the acquirer of the goods is:

- 1) a value added tax payer, identified for the purposes of intra-Community transactions within a territory of a Member State other than the territory of the Country;
- 2) a legal person not being a payer of value added tax, identified for the purposes of intra-Community transactions within a territory of a Member State other than the territory of the Country;
- 3) a payer of value added tax, or a legal person not being a payer of value added tax, operating as such within a territory of a Member State other than the territory of the Country, not listed in paragraphs 1 and 2, if the subject of the supply are excise goods, which, pursuant to the regulations on excise duty, are covered by the suspension arrangements for excise duties, or the procedure of movement of excisable products where excise duty has been paid;
- 4) an entity other than those enumerated in subparagraphs 1 and 2, operating (residing) in a Member State other than the Republic of Poland, if the subject of the supply are new means of transport.

3. A movement of goods conducted by or for the taxpayer referred to in Article 15 – where such goods belong to this taxpayer’s enterprise and are moved from the territory of the Country to the territory of another Member State and have been manufactured, extracted, acquired, including an intra-Community acquisition of goods, imported to the territory of the Country by means of importation of goods by this taxpayer, within the framework of his enterprise – shall also be deemed as intra-Community supply of goods, if these goods are to serve the purposes of the taxpayer’s business activity.

4. The movement of goods referred to in paragraph 3, conducted by or for the taxpayer referred to in Article 15, shall not be deemed as intra-Community supply of goods, when:

- 1) towary są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, dla których miejscem dostawy zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, jeżeli towary te są przemieszczane przez tego podatnika dokonującego ich dostawy lub na jego rzecz;
  - 2) przemieszczenie towarów następuje w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju;
  - 3) towary są przemieszczane na pokładach statków, samolotów lub pociągów w trakcie transportu pasażerskiego wykonywanego na terytorium Wspólnoty z przeznaczeniem dokonania ich dostawy przez tego podatnika na pokładach tych pojazdów;
  - 4) towary mają być przedmiotem eksportu towarów przez tego podatnika, pod warunkiem że podatnik posiada dokument celny potwierdzający rozpoczęcie procedury wywozu na terytorium kraju, jeżeli wywóz z terytorium Wspólnoty jest potwierdzany przez urząd celny określony w przepisach celnych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
  - 5) towary mają być przedmiotem wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, o której mowa w ust. 1 i 2, dokonanej przez tego podatnika, jeżeli przemieszczenie towarów następuje na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego, do którego dokonywana jest ta wewnątrzspółnotowa dostawa towarów;
  - 6) na towarach mają zostać wykonane usługi na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, na rzecz tego podatnika, pod warunkiem że towary po wykonaniu tych usług zostaną z powrotem przemieszczone na terytorium kraju;
  - 7) towary mają być czasowo używane na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, nie dłużej jednak niż przez 24 miesiące, w celu świadczenia usług przez tego podatnika;
  - 8) towary mają być czasowo używane przez tego podatnika na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, nie dłużej jednak niż przez 24 miesiące, pod warunkiem że import takich towarów z terytorium państwa trzeciego z uwagi na ich przywóz czasowy byłby zwolniony od cła;
  - 9) przemieszczeniu podlega gaz w systemie gazowym lub energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym.
5. W przypadku gdy ustaną okoliczności, o których mowa w ust. 4, przemieszczenie towarów uznaje się za wewnątrzspółnotową dostawę towarów.

- 1) the goods are installed or assembled, with or without a test run, and their place of supply pursuant to the provisions of Article 22, paragraph 1 is the territory of a Member State, other than the territory of the Country, if the goods are moved by or for the taxpayer who conducts their supply;
  - 2) the movement of goods occurs in the course of a distance sale, from the territory of the Country;
  - 3) the goods are moved on board ships, aircraft or trains during the transport of passengers performed within the territory of the Community, if the supply is to be conducted by this taxpayer on board these vehicles;
  - 4) the goods are to be subject to exportation by this taxpayer; provided that the taxpayer possesses a customs document confirming the commencement of an exportation procedure within the territory of the Country, if the removal from the territory of the Community is subject to confirmation by a customs office specified in the customs regulations within the territory of a Member State other than the territory of the Country;
  - 5) the goods are to be subject to intra-Community supply of goods, referred to in paragraphs 1 and 2, performed by this taxpayer, if the movement of the goods occurs to the territory of a Member State other than the territory of the Member State, to which this intra-Community supply of goods is to be performed;
  - 6) services are to be performed on these goods within the territory of a Member State other than the territory of the Country, for the taxpayer, provided that the goods will be moved back to the territory of the Country once the services are performed;
  - 7) the goods are to be temporarily used with in the territory of a Member State other than the territory of the Country, however, for no longer than 24 months, for the purposes of providing services by the taxpayer;
  - 8) the goods are to be temporarily used by the taxpayer within the territory of a Member State other than the territory of the Country, however, for no longer than 24 months, provided that the importation of such goods from the territory of a third country would be exempt from customs duty due to the temporary nature of such movement;
  - 9) the movement is of gas within a gas infrastructure or of electric power within an electrical infrastructure.
5. When the circumstances referred to in paragraph 4 cease to exist, the movement of goods shall be deemed as intra-Community supply of goods.