

Projekt z dnia 23 października 2014 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2014 r.

w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom

Na podstawie art. 89 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) warunki, terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku oraz sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie podatnikom i podmiotom, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”;
- 2) wzór wniosku o zwrot podatku składany przez podmioty, o których mowa w art. 89 ust. 1d pkt 2 ustawy;
- 3) informacje, jakie powinien zawierać wniosek o zwrot podatku składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
- 4) sposób opisu niektórych informacji zawartych we wniosku o zwrot podatku;
- 5) sposób i przypadki potwierdzania złożenia wniosku o zwrot podatku;
- 6) przypadki, w których podatnik ubiegający się o zwrot powinien złożyć dodatkowe dokumenty, oraz rodzaje tych dokumentów;
- 7) przypadki, w których podatnikom i podmiotom, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy, dokonującym sprzedaży przysługuje zwrot podatku;
- 8) tryb zwrotu podatku w przypadkach, o których mowa w art. 89 ust. 1e ustawy.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) zwrocie podatku – rozumie się przez to zwrot podatku od towarów i usług naliczanego przy nabyciu towarów lub usług lub imporcie towarów przez podmiot uprawniony

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530, z 2013 r. poz. 35, 1027 i 1608 oraz z 2014 r. poz. 312 i poz. 1171.

z państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub przez podmiot uprawniony z państwa trzeciego;

- 2) podmiocie uprawnionym z państwa członkowskiego Unii Europejskiej – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która w okresie, za który występuje o zwrot podatku, nie posiadała siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonywano transakcji gospodarczych, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium kraju, ubiegającą się o zwrot podatku – posiadającą siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
- 3) podmiocie uprawnionym z państwa trzeciego – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która w okresie, za który występuje o zwrot podatku, nie posiadała siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonywano transakcji gospodarczych, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium kraju, oraz podmioty zagraniczne, o których mowa w art. 131 pkt 2 ustawy, ubiegające się o zwrot podatku - nieposiadające siedziby działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
- 4) państwie członkowskim siedziby – rozumie się przez to terytorium państwa członkowskiego, inne niż terytorium kraju, na którym podmiot uprawniony z państwa członkowskiego Unii Europejskiej posiada siedzibę działalności gospodarczej;
- 5) kraju siedziby - rozumie się przez to terytorium państwa niewchodzącego w skład terytorium Unii Europejskiej, na którym podmiot uprawniony z państwa trzeciego posiada siedzibę działalności gospodarczej;
- 6) naczelniku urzędu skarbowego - rozumie się przez to Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście;
- 7) urzędzie skarbowym - rozumie się przez to Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście.

§ 3. 1. Zwrot podatku przysługuje podmiotowi uprawnionemu z państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub podmiotowi uprawnionemu z państwa trzeciego, w przypadku gdy podmiot ten:

- 1) jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od wartości dodanej, o którym mowa w art. 2 pkt 11 ustawy, w państwie członkowskim siedziby lub podatnikiem podatku od wartości dodanej albo podatku o podobnym charakterze w kraju siedziby;
- 2) nie wykonuje na terytorium kraju, w okresie, za który występuje o zwrot podatku, sprzedaży, o której mowa w art. 2 pkt 22 ustawy, z wyjątkiem:
 - a) usług transportowych i usług pomocniczych związanych bezpośrednio z importem towarów, w przypadku gdy wartość tych usług została włączona do podstawy opodatkowania,
 - b) usług w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, świadczonych na rzecz przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym,
 - c) usług związanych z obsługą startu, lądowania, parkowania, obsługą pasażerów i ładunków oraz innych o podobnym charakterze usług świadczonych na rzecz przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym,
 - d) usług świadczonych na obszarze portów morskich polegających na obsłudze środków transportu morskiego lub służących bezpośrednim potrzebom ich ładunków,
 - e) usług świadczonych na obszarze portów morskich, związanych z transportem międzynarodowym, polegających na obsłudze środków transportu lądowego oraz żeglugi śródlądowej lub służących bezpośrednim potrzebom ich ładunków,
 - f) usług ratownictwa morskiego, nadzoru nad bezpieczeństwem żeglugi morskiej i śródlądowej oraz usług związanych z ochroną środowiska morskiego i utrzymaniem akwenów portowych i torów podejściowych,
 - g) usług związanych z obsługą statków wymienionych w klasie PKWiU ex 30.11 należących do armatorów morskich, z wyjątkiem usług świadczonych na cele osobiste załogi,
 - h) usług polegających na remoncie, przebudowie lub konserwacji statków wymienionych w klasie PKWiU ex 30.11 oraz ich części składowych,
 - i) usług polegających na remoncie, przebudowie lub konserwacji środków transportu lotniczego oraz ich wyposażenia i sprzętu zainstalowanego na nich, używanych przez przewoźników lotniczych wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym,

- j) pozostałych usług świadczonych na rzecz armatorów morskich lub innych podmiotów wykonujących przewozy środkami transportu morskiego służących bezpośrednim potrzebom środków transportu morskiego, rybołówstwa morskiego i statków ratowniczych morskich, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 1 ustawy, lub ich ładunków,
- k) usług, w stosunku do których podatnikami rozliczającymi podatek od towarów i usług są nabywcy tych usług, o których mowa w art. 17 ustawy,
- l) dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ustawy podatnikiem jest ich nabywca,
- m) usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a ustawy, przez podatników lub podmioty zagraniczne zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziałach 6a i 7 ustawy.

- 2. Zwrot podatku podmiotom uprawnionym z państw trzecich świadczącym usługi, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. m, stosuje się do nabywanych towarów i usług oraz importowanych towarów, które są związane wyłącznie ze świadczeniem tych usług przez te podmioty.

§ 4. 1. Zwrot podatku, w odniesieniu do podmiotów uprawnionych z państw trzecich, przysługuje na zasadzie wzajemności.

- 2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podmiotów, o których mowa w § 3 ust. 2.

§ 5. 1. Podmiot uprawniony z państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub podmiot uprawniony z państwa trzeciego może wystąpić o zwrot podatku za okres nie krótszy niż 3 miesiące i nie dłuższy niż rok podatkowy lub za okres krótszy niż ostatnie 3 miesiące tego roku – w odniesieniu do podatku od nabytych towarów lub usług lub importowanych towarów w okresie, za który podmiot uprawniony występuje o zwrot podatku, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Kwota wnioskowanego zwrotu podatku nie może być niższa niż kwota stanowiąca równowartość w złotych:

- 1) 400 euro – w przypadku gdy wniosek dotyczy okresu krótszego niż rok podatkowy, ale nie krótszego niż 3 miesiące;

2) 50 euro – w przypadku gdy wniosek dotyczy całego roku podatkowego lub okresu krótszego niż ostatnie 3 miesiące tego roku.

3. Zwrot podatku zawartego w cenach nabytych towarów i usług lub zapłaconego z tytułu importu towarów w okresie, o którym mowa w ust. 1, przez podmioty uprawnione z państw członkowskich Unii Europejskiej lub podmioty uprawnione z państw trzecich, obejmuje kwotę podatku określoną w fakturze, a w przypadku importu towarów – w dokumencie celnym.

4. Przeliczenia kwot, o których mowa w ust. 2, wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień wystawienia faktury lub dokumentu celnego.

§ 6. 1. Zwrot podatku podmiotowi uprawnionemu z państwa członkowskiego Unii Europejskiej następuje na wniosek tego podmiotu przesłany przez administrację podatkową państwa członkowskiego siedziby za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

2. Podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, składa, za pośrednictwem administracji podatkowej państwa członkowskiego siedziby, wniosek, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do naczelnika urzędu skarbowego.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, składa się w języku polskim, za pośrednictwem administracji podatkowej państwa członkowskiego siedziby, nie później niż do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

4. Informacje, jakie powinien zawierać wniosek o zwrot podatku od towarów i usług składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej, oraz sposób opisu niektórych informacji określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

5. Wraz z wnioskiem, o którym mowa w ust. 1, podmiot uprawniony wskazany w ust. 1 przesyła, za pośrednictwem administracji podatkowej państwa członkowskiego siedziby, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, kopię faktury lub dokumentu celnego, w przypadku gdy podstawa opodatkowania podana:

- 1) w fakturze lub dokumencie celnym jest równa lub większa niż równowartość w złotych kwoty 1 000 euro;
- 2) w fakturze stwierdzającej nabycie paliwa jest równa lub większa niż równowartość w złotych kwoty 250 euro.

6. Przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio do faktur oraz dokumentów celnych przesyłanych lub udostępnianych w formie elektronicznej.

7. Przy przeliczaniu kwot, o których mowa w ust. 5, przepis § 5 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

8. Urząd skarbowy niezwłocznie potwierdza w formie elektronicznej otrzymanie wniosku.

9. Jeżeli podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, składa korektę wniosku o zwrot podatku, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy, kwota podatku, określona w wyniku tej korekty w decyzji wydanej przez naczelnika urzędu skarbowego, zmniejszająca kwotę otrzymanego zwrotu podatku podlega wpłacie do urzędu skarbowego w terminie 10 dni od dnia otrzymania decyzji. Terminy określone w § 9 stosuje się odpowiednio.

10. Jeżeli w wyniku korekty, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy, powstała kwota podatku zwiększająca kwotę otrzymanego zwrotu podatku, kwota ta podlega zwrotowi z urzędu skarbowego. Terminy określone w § 9 stosuje się odpowiednio.

§ 7. 1. Zwrot podatku podmiotowi uprawnionemu z państwa trzeciego następuje na wniosek tego podmiotu.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, składa się do naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

3. Wzór wniosku, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.

4. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, dołącza się:

- 1) faktury oraz dokumenty celne, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku;
- 2) oryginał zaświadczenia będącego załącznikiem do wniosku, wskazującego, że podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, jest podatnikiem podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze zarejestrowanym w kraju siedziby, wydanego przez organ podatkowy w kraju siedziby tego podmiotu uprawnionego;
- 3) dokument potwierdzający identyfikację na potrzeby podatku od wartości dodanej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, jeżeli zwrot podatku dotyczy przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 2, i podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, jest zidentyfikowany dla świadczenia usług, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. m, poza terytorium kraju.

5. Przepis ust. 4 pkt 1 stosuje się odpowiednio do faktur lub dokumentów celnych przesyłanych lub udostępnianych w formie elektronicznej. W takiej sytuacji podmiot uprawniony przesyła lub udostępnia w formie elektronicznej te dokumenty najpóźniej w dniu złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 1.

6. Jeżeli zwrot podatku dotyczy wyłącznie przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 2, przepisu ust. 4 pkt 2 nie stosuje się.

7. Jeżeli podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, składa wniosek częściej niż jeden raz w roku podatkowym, zaświadczenia, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, nie dołącza się do każdego wniosku, pod warunkiem że nie upłynął rok od dnia jego wydania oraz nie nastąpiły żadne zmiany w zakresie objętym zaświadczeniem.

8. Jeżeli podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, składa korektę wniosku o zwrot podatku, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy, przepisy § 6 ust. 9 i 10 stosuje się odpowiednio.

§ 8. Po dokonaniu zwrotu podatku urząd skarbowy zwraca faktury i dokumenty celne, o których mowa w § 7 ust. 4 pkt 1, podmiotowi uprawnionemu, o którym mowa w § 7 ust. 1.

§ 9. 1. Naczelnik urzędu skarbowego wydaje decyzję o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku w terminie 4 miesięcy od dnia otrzymania wniosku wraz ze wszystkimi dokumentami, o których mowa w:

- 1) § 6 ust. 5 i 6 – w przypadku podmiotów uprawnionych z państw członkowskich Unii Europejskiej;
- 2) § 7 ust. 4 i 5 – w przypadku podmiotów uprawnionych z państw trzecich.

2. Jeżeli naczelnik urzędu skarbowego nie posiada wszystkich informacji, na podstawie których może podjąć decyzję, o której mowa w ust. 1, może żądać, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jeżeli żądanie jest skierowane do podmiotów uprawnionych z państw członkowskich Unii Europejskiej, dostarczenia dodatkowych informacji w terminie, o którym mowa w ust. 1.

3. Jeżeli na podstawie otrzymanych dodatkowych informacji, o których mowa w ust. 2, naczelnik urzędu skarbowego nie może podjąć decyzji, o której mowa w ust. 1, może żądać, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jeżeli żądanie jest skierowane do podmiotów uprawnionych z państw członkowskich Unii Europejskiej, dostarczenia dalszych dodatkowych informacji.

4. Informacje, o których mowa w ust. 2 i 3, należy dostarczyć w języku polskim w terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania takiego żądania.

5. W przypadku żądania dostarczenia dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji naczelnik urzędu skarbowego wydaje decyzję o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku w terminie:

- 1) 2 miesiące od dnia otrzymania dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji, o których mowa w ust. 2 i 3;
- 2) 2 miesiące od upływu terminu, o którym mowa w ust. 4, w przypadku nieotrzymania dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji, nie dłużej jednak niż w terminie:
 - a) 6 miesięcy od dnia otrzymania wniosku w przypadku żądania dodatkowych informacji, o których mowa w ust. 2,
 - b) 8 miesięcy od dnia otrzymania wniosku w przypadku żądania dalszych dodatkowych informacji, o których mowa w ust. 3.

6. Urząd skarbowy dokonuje zwrotu uznanej kwoty podatku nie później niż w terminie 10 dni roboczych od dnia wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku.

§ 10. 1. Zwrot podatku jest dokonywany w złotych na rachunek bankowy podmiotu uprawnionego:

- 1) w kraju albo w państwie członkowskim siedziby lub w innym państwie członkowskim – w przypadku podmiotu uprawnionego z państwa członkowskiego Unii Europejskiej;
- 2) w kraju albo w kraju siedziby - w przypadku podmiotu uprawnionego z państwa trzeciego.

2. Jeżeli zwrot podatku jest dokonywany na rachunek bankowy:

- 1) w państwie członkowskim siedziby lub w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej - w przypadku podmiotu uprawnionego, o którym mowa w ust. 1 pkt 1,
 - 2) w kraju siedziby - w przypadku podmiotu uprawnionego, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 - urząd skarbowy nie ponosi kosztów związanych z dokonaniem tego zwrotu.
3. Koszty, o których mowa w ust. 2, pomniejszają kwotę zwrotu określonego w decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku.

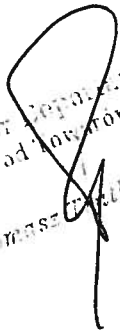
§ 11. 1. Od kwoty podatku niezwróconej przez urząd skarbowy w terminie, o którym mowa w § 9 ust. 6, naliczane są odsetki analogicznie jak dla podatników, o których mowa w art. 15 ustawy, w przypadkach nieterminowego zwrotu podatku tym podatnikom. Przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.³⁾) w tym zakresie stosuje się odpowiednio.

2. Do wypłaty odsetek przepisy § 10 stosuje się odpowiednio.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1101, 1342 i 1529, z 2013 r. poz. 35, 985, 1027, 1036, 1145, 1149 i 1289, oraz z 2014 r. poz. 183, 567, 915 i poz. 1171.

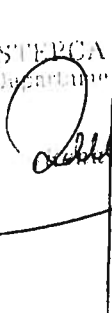
§ 12. Do wniosków o zwrot podatku za 2014 r. złożonych przez podmioty uprawnione z państw członkowskich Unii Europejskiej i podmioty uprawnione z państw trzecich, stosuje się przepisy dotychczasowe .

§ 13. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.⁴⁾


Dyrektor Departamentu
Podatku od towarów i Usług
Tomasz Chalkiewicz

MINISTER FINANSÓW

Za zgodność pod względem
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym


ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego
Zdzisław Łucki 24.10.14

⁴⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. Nr 136, poz. 797), które w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 25 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Ordynacja podatkowa (Dz. U. poz. 1171) traci moc z dniem 1 stycznia 2015 r.

**INFORMACJE, JAKIE POWINIEN ZAWIERAĆ WNIOSEK O ZWROT PODATKU
OD TOWARÓW I USŁUG SKŁADANY ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI
ELEKTRONICZNEJ ORAZ SPOSÓB OPISU NIEKTÓRYCH INFORMACJI**

1. Państwo członkowskie, do którego adresowany jest wniosek.
2. Cel złożenia wniosku (nowy wniosek/korekta).
3. Dane dotyczące wniosku, do którego odnosi się korekta:
 - 1) numer wniosku,
 - 2) data wniosku.
4. Dane podmiotu uprawnionego z państw członkowskich Unii Europejskiej (wnioskodawcy):
 - 1) dane identyfikacyjne podmiotu uprawnionego - nazwisko i imię lub pełna nazwa,
 - 2) dokładny adres siedziby działalności gospodarczej podmiotu uprawnionego,
 - 3) adres e-mail,
 - 4) numer rejestracyjny VAT.
5. Osoba reprezentująca podmiot uprawniony z państw członkowskich Unii Europejskiej¹⁾:
 - 1) nazwisko i imię,
 - 2) dokładny adres osoby reprezentującej,
 - 3) adres e-mail,
 - 4) numer identyfikacyjny.
6. Opis rodzaju prowadzonej działalności według czwartego poziomu kodów NACE Rev. 2, zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. d rozporządzenia nr 1893/2006²⁾, na podstawie art. 2 rozporządzenia nr 1174/2009³⁾.
7. Okres, do którego odnosi się wniosek:
 - 1) od (dzień, miesiąc, rok),
 - 2) do (dzień, miesiąc, rok).
8. Szczegóły dotyczące rachunku bankowego podmiotu uprawnionego z państw członkowskich Unii Europejskiej, na który ma być dokonany zwrot podatku:
 - 1) numer IBAN, o którym mowa w przepisach prawa bankowego,
 - 2) kod BIC, o którym mowa w przepisach prawa bankowego,
 - 3) waluta rachunku bankowego.
9. Informacje dotyczące importowanych towarów:
 - 1) imię i nazwisko/nazwa sprzedawcy towarów,
 - 2) adres i kraj sprzedawcy towarów,
 - 3) data i numer dokumentu celnego,

¹⁾ Informacje podaje się, jeśli podatnik ustanowił pełnomocnika.

²⁾ Rozporządzenie (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2 i zmieniające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3037/90 oraz niektóre rozporządzenia WE w sprawie określonych dziedzin statystycznych (Dz. Urz. UE L 393 z 30.12.2006, str. 1, z późn. zm.).

³⁾ Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1174/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. ustanawiające zasady wykonania art. 34a i 37 rozporządzenia Rady (WE) nr 1798/2003 w odniesieniu do zwrotu podatku od wartości dodanej zgodnie z dyrektywą Rady 2008/9/WE (Dz. Urz. UE L 314 z 01.12.2009, str. 50).

- 4) rodzaj towarów według kodów i podkodów, o których mowa w załączniku do rozporządzenia nr 1174/2009³⁾,
 - 5) podstawa opodatkowania w PLN,
 - 6) kwota podatku w PLN,
 - 7) obliczenie podatku w przypadku stosowania proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1b ustawy - wysokość proporcji (w %),
 - 8) kwota podatku do zwrotu w PLN⁴⁾.
10. Informacje dotyczące nabytych towarów i usług:
- 1) imię i nazwisko/nazwa dostawcy towarów lub usług,
 - 2) Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy towarów lub usług,
 - 3) adres i kraj dostawcy towarów lub usług,
 - 4) data i numer faktury,
 - 5) rodzaj towarów i usług według kodów i podkodów, o których mowa w załączniku do rozporządzenia Komisji nr 1174/2009³⁾,
 - 6) podstawa opodatkowania w PLN,
 - 7) kwota podatku w PLN,
 - 8) obliczenie podatku w przypadku stosowania proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1b ustawy - wysokość proporcji (w %),
 - 9) kwota podatku do zwrotu w PLN⁴⁾.
11. Zmiana proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1e ustawy:
- 1) okres, do którego odnosi się zmiana:
 - a) od (dzień, miesiąc, rok),
 - b) do (dzień, miesiąc, rok),
 - 2) wysokość proporcji po zmianie (w %).
12. Informacja o załącznikach - typ i nazwa pliku oraz opis zawartości.

⁴⁾ W przypadku stosowania proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1b ustawy, kwota zwrotu winna być obliczona z uwzględnieniem tej proporcji.

WZÓR WNIOSKU O ZWROT PODATKU VAT

**Naczelnik
Drugiego Urzędu Skarbowego
Warszawa-Śródmieście**

Czy jest twój pierwszy wniosek?
Jeśli nie, należy podać numer ewidencyjny
/Is this your first application?
If not, please give reference number/

Pieczęć wpływu
/Receipt stamp/

Wniosek/Korekta o zwrot VAT

/Application/Correction of VAT refund/(#)

(przed wypełnieniem należy zapoznać się z objaśnieniami / before filling in read the explanatory notes)

1	Nazwisko i imiona lub nazwa firmy będącej podmiotem uprawnionym z państwa trzeciego /Surname and forenames or name of firm of applicant/
2	Dokładny adres /Address/ Nazwa ulicy i numer domu /Street and house number/ Kod pocztowy, miejscowość i kraj /Postal code, place (e.g. city, town, village) and country/
3	Rodzaj działalności prowadzonej przez podmiot uprawniony z państwa trzeciego /Nature of applicant's business/
4	Nazwa i adres urzędu skarbowego i numer rejestracyjny VAT w kraju, w którym podmiot uprawniony z państwa trzeciego ma siedzibę działalności gospodarczej (nie dotyczy podmiotów uprawnionych, o których mowa w § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. Nr....., poz.....), zwanego dalej „rozporządzeniem”, jeżeli zwrot podatku tym podmiotom wiąże się wyłącznie ze świadczeniem usług wymienionych w tym przepisie) /Particulars of the tax office and VAT registration number in the country in which the applicant has the seat of his economic activity (It does not apply to the applicants referred to in § 3 subparagraph 2 of the Minister of Finance Regulation of 2014 on the refund of the goods and services tax to some taxable persons (Journal of Laws No.....item.....) hereinafter referred to as the „Regulation”, if the tax refund to these applicants is in connection exclusively with supplying services referred to in this regulation/.

5	Okres, do którego odnosi się wniosek /Period to which the application refers/	od /from/ miesiąc /month/ rok /year/ do /to/ miesiąc /month/ rok /year/
6	Całkowita kwota żadanego zwrotu (w PLN) (patrz poz.11 i/lub 12) /Total amount of refund requested (in PLN) (see item 11 and/or 12)/	
7	Podmiot uprawniony z państwa trzeciego żąda zwrotu kwoty wykazanej w poz.6 w sposób opisany w poz.8 /The applicant requests the refund of the amount shown in item 6 in the manner described in item 8/	
8	Żądany sposób dokonania rozliczenia: Rachunek bankowy, na który ma być dokonany zwrot: /Method of settlement requested:/ /Bank account to which refund is to be made:/	
	Numer rachunku /Account number/	
	Nazwa i adres banku /Name and address of the bank/	
9	Liczba załączonych dokumentów:.....Faktury:.....Dokumenty celne:..... /Number of documents enclosed:/ /Invoices:/ /Customs documents:/	
10	Podmiot uprawniony z państwa trzeciego oświadcza: /The applicant hereby declares:/ a) że towary lub usługi wyszczególnione w poz. 11 zostały wykorzystane do jego działalności jako podatnika w okresie: /that the goods or services specified in item 11 were used for his activities as a taxable person during:/ b) że w kraju, w którym występuje z żądaniem zwrotu, w okresie objętym tym wnioskiem: /that in the country in which the refund is being requested, and during the period covered by this application, he engaged in:/ ☐ (*) nie realizował dostaw towarów lub usług /no supply of goods or services/, ☐ (*) jedynie świadczył usługi lub dokonywał dostaw towarów, o których mowa w § 3 ust.1 pkt 2 lit. a-l rozporządzenia /only the provision of services or the supply of goods, referred to in § 3 subparagraph 1 point 2 letter a-l of the Regulation/, ☐ (*) jedynie świadczył usługi, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. m rozporządzenia /only the provision of services, referred to in § 3 subparagraph 1 point 2 letter m of the Regulation/, c) że opis podany w tym wniosku jest prawdziwy /that the particulars given in this application are true/. Podmiot uprawniony z państwa trzeciego podejmuje się zwrotu nienależnie uzyskanych kwot. /The applicant undertakes to pay back any monies wrongfully obtained./	
11	Oświadczenie z wyszczególnionymi pozycjami kwot VAT odnoszącymi się do okresu objętego tym wnioskiem /Statement itemizing VAT amounts relating to the period covered by	

this application/						
Lp. /No/	Rodzaj towarów lub usług /Nature of the goods or services/	Nazwa, numer rejestracyjny VAT, adres dostawcy towarów lub usług /Name, VAT registration number, address of supplier of goods or services/	Data i numer faktury lub dokumentu celnego /Date and number of invoice or customs document/	Kwota VAT z faktury lub dokumentu celnego/ VAT amount of invoice or customs document/	Kwota VAT podlegająca zwrotowi w przypadku, o którym mowa w art. 89 ust. 1b ustawy /Amount of VAT refund, in the case referred to in art. 89 paragraph 1b of the Act/	
					Kwota proporcji (%) / Pro- rata rate (%)/	Kwota wnioskowa- nego zwrotu /Amount of tax refund applied for/

						Razem /Total/	
						Razem /Total/	
12	Zmiana proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1e ustawy/Correction of pro-rata rate referred to in art. 89 paragraph 1e of the Act/						
Okres, do którego odnosi się zmiana/Period to which the correction refers/		od /from/ miesiąc /month/ rok /year/		do /to/ miesiąc /month/ rok /year/			
Wysokość proporcji po zmianie / Amount of pro-rata rate after correction/		W (%) / In a (%):					
Kwota zwrotu po zmianie proporcji / Amount of refund after a pro-rat rate correction/							
Kwota zwrotu przed zmianą proporcji / Amount of refund before a pro-rata rate correction/							
Różnica kwoty zwrotu podatku wynikająca ze zmiany proporcji/ Difference of tax refund results from a pro-rata rate correction/							

(#) Niepotrzebne skreślić./Cross out unnecessary./

(*) Zaznacz właściwy kwadrat./Tick relevant box./

Do wniosku należy dołączyć zaświadczenie o rejestracji podatnika podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze w kraju siedziby – wymienione w załączniku do wniosku/
To the application should be attached the specimen of certificate of taxpayer's registration as taxpayer of the value added tax or a tax of similar nature in the country of establishment – specified in the Annex of the application/

.....

**(miejscowość
/place (e.g. city, town, village)/)**

(data /date/)

.....

(podpis /signature/)

Objaśnienia:

Wniosek należy złożyć na właściwym formularzu wypełnionym w języku polskim.

Formularz wypełnia się DRUKOWANYMI LITERAMI, zaczynając każdy wpis na początku wiersza lub rubryki.

W rubrykach typu wstawia się nie więcej niż jeden znak (literę, cyfrę, znak przestankowy itp.).

Wniosek składa się do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, nie później niż do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

Jeżeli nie jest to pierwszy wniosek, należy podać numer ewidencyjny nadany w Polsce. Numer ten winien być umieszczony w ramce w lewej górnej części wniosku.

Wniosek winien dotyczyć zakupów towarów i usług lub importu towarów zrealizowanych w okresie nie krótszym niż 3 miesiące i nie dłuższym niż rok podatkowy. Wniosek może dotyczyć okresu krótszego, w przypadku gdy dotyczy ostatnich 3 miesięcy roku podatkowego.

Jeżeli wniosek dotyczy okresu krótszego niż rok podatkowy, ale nie krótszego niż 3 miesiące, kwota wnioskowanego zwrotu podatku nie może być niższa niż kwota stanowiąca równowartość w złotych - 400 euro. W przypadku gdy wniosek dotyczy całego roku podatkowego lub okresu krótszego niż ostatnie 3 miesiące tego roku, kwota wnioskowanego zwrotu podatku nie może być niższa niż kwota stanowiąca równowartość w złotych - 50 euro.

Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień wystawienia faktury lub dokumentu celnego.

W poz. 10 w rubryce drugiej w lit. a podmiot uprawniony z państwa trzeciego winien opisać rodzaj prowadzonej działalności, w ramach której nabył towary i usługi, tj. oświadczyć, że towary i usługi wyszczególnione w poz. 11 zostały wykorzystane do tej działalności jako podatnika w okresie, np. „Udział w Międzynarodowych Targach, które odbyły się w w dniach, stanowisko nr” lub „Międzynarodowy przewóz towarów z do środkiem transportu”.

W poz. 10 w rubryce drugiej w lit. b druga i trzecia (*) podmiot uprawniony z państwa trzeciego winien oświadczyć, że jedynie świadczył usługi lub dokonywał dostaw towarów, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a-l rozporządzenia lub, że świadczył usługi, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. m rozporządzenia.

Do wniosku dołącza się między innymi:

- oryginał zaświadczenia wskazującego, że podmiot uprawniony z państwa trzeciego jest podatnikiem podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze, zarejestrowanym w kraju siedziby; zaświadczenie to wydaje organ podatkowy w kraju siedziby tego podmiotu uprawnionego; zaświadczenie stanowi integralną część wniosku; jeżeli podmiot uprawniony z państwa trzeciego składa wniosek częściej niż jeden raz w roku podatkowym, zaświadczenia nie dołącza się do każdego wniosku, pod warunkiem że nie upłynął rok od dnia jego wystawienia oraz nie nastąpiły żadne zmiany w zakresie objętym zaświadczeniem,
- faktury i dokumenty celne, włączając w to dokumenty przesłane elektronicznie, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu.

Kwoty zwrotu podatku uzyskane nienależnie przez podmiot uprawniony z państwa trzeciego podlegają zwrotowi do urzędu skarbowego wraz z należnymi odsetkami. W przypadku niedokonania zwrotu podatku uzyskanego nienależnie wraz z należnymi odsetkami podmiotowi uprawnionemu nie przysługują wszelkie kolejne zwroty do wysokości niezwróconej kwoty.

Zwrot podatku jest dokonywany w złotych na rachunek bankowy podmiotu uprawnionego w kraju lub w kraju jego siedziby działalności gospodarczej. W przypadku gdy zwrot podatku jest dokonywany na rachunek w kraju siedziby działalności gospodarczej podmiotu uprawnionego z państwa trzeciego, urząd skarbowy nie ponosi kosztów związanych z dokonaniem tego zwrotu. Koszty bankowe pomniejszają kwotę zwrotu podatku.

Jeżeli po złożeniu wniosku o zwrot proporcja podatku podlegająca odliczeniu, o której mowa w art. 89 ust. 1b ustawy, zostanie skorygowana, podmiot uprawniony z państwa trzeciego dokonuje korekty kwoty żadanego lub otrzymanego zwrotu w tym roku podatkowym. Korekta dokonywana jest we wniosku w następnym roku podatkowym. Kwota korekty zwiększa lub zmniejsza kwotę żadanego zwrotu za ten okres – art. 89 ust. 1e pkt 1 ustawy.

W przypadku gdy podmiot uprawniony z państwa trzeciego dokonuje we wniosku jedynie korekty, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy, kwota wynikająca z korekty podatku zmniejszająca kwotę otrzymanego zwrotu podatku podlega wpłacie do urzędu skarbowego. Natomiast gdy korygowana kwota podatku zwiększa kwotę otrzymanego zwrotu podatku, kwota ta podlega zwrotowi z urzędu skarbowego.

/Explanatory notes:

The application must be made on the appropriate form completed in Polish.

Complete the form in BLOCK LETTERS starting each entry at the beginning of the line or space provided.

In those sections which are marked thus do not insert more than one character (letter, figure, punctuation mark etc.).

The application shall be submitted to the Head of the Second Tax Office for Warszawa-Śródmieście not later than by 30 September of the year following the tax year to which the application refers.

If this is not first application the reference number in Poland shall be given. This number should be inserted in the box in the top left corner of the application.

The application should refer to purchase of goods and services or the import of goods made during a period of not less than three months and not more than a tax year. It may relate to a shorter period in case it concerns the last three months of a tax year.

If the period to which the application relates is less than one tax year, but is not less than three months, the total amount of tax refund for which application is made must not be less than PLN equivalent of EURO 400. In case if the period is one tax year, or remainder of a tax year, the amount of tax refund for which application is made must not be less than PLN equivalent of EURO 50.

The conversions of the amounts expressed in EURO shall be made in accordance with the average EURO exchange rate published by the National Bank of Poland, applicable on the last working day preceding the day of invoice or customs document issue.

In the item 10 of the second blank (letter a) the applicant should describe the nature of activities for which goods were acquired or services received, i.e. he should declare that the goods or services specified in item 11 were used for those activities as a taxable person during....., e.g. „Participated in the International Fair, held in from to, stand No” or „International carriage of goods as from to on”.

In the item 10 of the second blank (letter b second and third (*)) the applicant should declare only the provision of services or the supply of goods, referred to in § 3 subparagraph 1 point 2 letter a-1 of the Regulation or the provision of services, referred to in § 3 subparagraph 1 point 2 letter m of the Regulation.

Following documents shall be attached to the application:

- original certificate attesting that the eligible entity is a taxable person of the value added tax, or of the tax of similar nature, registered in the country of their establishment; the certificate shall be issued by the tax authority in the country of establishment; the certificate constitutes the integral part of the application; in case where the eligible entity files the application more frequently than once a tax year, the certificate shall not be enclosed to each application provided that a year has not yet elapsed since the date of its issue and no changes in the matters to which it refers have occurred;
- invoices and customs documents including documents send by electronic way on the basis of which the amount of tax refund for which application is made is determined.

Tax which has been unduly refunded shall be reimbursed to the tax office along with interest due. In case where the undue tax refund has not been reimbursed along with the interest due, the eligible entity shall not obtain any further tax refunds to the unpaid amount.

Tax refund shall be made in zloty to the bank account of the eligible entity in Poland or in the country of the seat of his economic activity. In case where tax refund is made to the bank account in the country of the seat of his economic activity, the tax office shall not incur the bank charges for the transfer. The bank charges for the transfer shall be deducted from the amount VAT refund.

If subsequent to submission of the refund application the deductible proportion, referred to in art. 89 paragraph 1b of the Act is adjusted the eligible entity shall make a correction to the amount applied for or already refunded. The correction shall be made in a refund application during the next tax year. The correction amount shall increase or decrease the amount refund applied for in this period – art. 89 paragraph 1e point 1 of the Act.

In case where the eligible entity merely shall made the correction, referred to in art. 89 paragraph 1e point 2 of the Act the correction amount which decreases the amount refunded shall be reimbursed to the tax office. However when the correction tax amount increases the amount refunded shall be reimbursed from the tax office.

**Załącznik do wniosku/
Annex to the application/**

**ZAŚWIADCZENIE O REJESTRACJI PODATNIKA PODATKU OD WARTOŚCI
DODANEJ LUB PODATKU O PODOBNYM CHARAKTERZE W KRAJU SIEDZIBY**

/The specimen of certificate of taxpayer's registration as taxpayer of the value added tax or a tax of similar nature in the country of establishment/

Zaświadczenie o rejestracji podatnika podatku (podmiotu) /Certificate of registration as taxpayer (entity)/		
..... (nazwa i adres urzędu podatkowego / name and address of the competent authority/) poświadcza, że /certifies that/ (imię i nazwisko lub nazwa firmy / name and surname, or name of firm/)		
..... (adres, siedziba działalności gospodarczej / address, seat of economic activity/) (rodzaj prowadzonej działalności lub branża / nature of activity, or branch of industry/)		
został(a) zarejestrowany(na) jako osoba (podmiot) podlegający(ca) podatkowi od wartości dodanej lub podatkowi o podobnym charakterze pod następującym numerem identyfikacyjnym /is registered as a person (entity) subject to the value added tax or a tax of similar nature under the following tax identification number/:		
..... (data / date/)	 (pieczęć urzędowa /official stamp/)	 (podpis / signature/) (nazwisko i stanowisko / name and position/)

UZASADNIENIE

Rozporządzenie jest wykonaniem przez Ministra Finansów delegacji ustawowej zawartej w art. 89 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”. Przeważająca część regulacji zawartych w niniejszym rozporządzeniu, jest kontynuacją obecnie istniejących rozwiązań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. Nr 136, poz. 797), opartych na przepisach dyrektywy Rady 2008/9/WE z dnia 12 lutego 2008 r. określającej szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim (Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 23, z późn. zm.) – zwanej dalej „dyrektywą 2008/9/WE” – oraz Trzynastej dyrektywy Rady 86/560/EWG z dnia 17 listopada 1986 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – warunki zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium Wspólnoty (Dz. Urz. WE L 326 z 21.11.1986, str. 40) – zwanej dalej „dyrektywą 86/560/EWG”.

Potrzeba wydania rozporządzenia podyktowana jest koniecznością wykonania delegacji ustawowej zawartej w znowelizowanym art. 89 ust. 5 ustawy o VAT w związku z implementacją do przepisów o podatku od towarów i usług zmian wprowadzonych dyrektywą Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.2.2008, str. 11) – zwanej dalej „dyrektywą 2008/8/WE” w zakresie umożliwienia podatnikom z siedzibą w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej oraz podmiotom zagranicznym z państw trzecich otrzymywania zwrotów podatku VAT w przypadkach, gdy świadczą oni w Polsce usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami (ostatecznych konsumentów), o których mowa w art. 28a ustawy o VAT, z tytułu których VAT rozliczany jest w procedurze szczególnej dotyczącej tych usług (tzw. system Mini One Stop Shop).

W związku z powyższym, w miejsce dotychczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom, konieczne jest wydanie niniejszego rozporządzenia, które swoimi regulacjami obejmie procedurą zwrotu VAT (na podstawie dyrektywy 2008/9/WE i dyrektywy 86/560/EWG) również podatników i podmioty zagraniczne świadczące te trzy kategorie usług w Polsce, którzy są zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT przy świadczeniu tych usług w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej, a w przypadku podmiotów zagranicznych, które wybiorą Polskę jako państwo identyfikacji do tej procedury – również w Polsce (§ 1 pkt 1 i 7, § 3 ust. 1 pkt 2 lit. m projektowanego rozporządzenia).

Celem rozporządzenia jest określenie warunków, terminów i trybu dokonywania zwrotu podatku od towarów i usług, naliczonego przy nabyciu towarów i usług lub przy imporcie towarów oraz naliczania i wypłaty odsetek od nieterminowego dokonania takiego zwrotu podatnikom oraz podmiotom zagranicznym określonym w art. 89 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy, tj.:

1) nieposiadającym siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonywano transakcji gospodarczych, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium kraju i niedokonującym sprzedaży

w okresie, za który występują o zwrot podatku na terytorium kraju (kontynuacja obecnych rozwiązań), oraz

2) nieposiadającym na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, świadczącym usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze oraz usługi elektroniczne na rzecz polskich konsumentów (niepodatników), w przypadku gdy podatnicy ci lub podmioty zagraniczne zidentyfikowani są na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT przy świadczeniu tych trzech kategorii usług. Rozporządzenie określa także kiedy podatnicy czy podmioty zagraniczne składają wnioski o dokonanie zwrotu podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz jakie informacje taki wniosek powinien zawierać.

Aktem tym określa się również wzór wniosku o zwrot podatku w przypadku, gdy nie jest on składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jak również sposób opisu niektórych informacji zawartych we wniosku o zwrot podatku oraz sposób i przypadki potwierdzania złożenia wniosku o zwrot podatku.

Ponadto rozporządzenie określa przypadki, w których podmioty, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o VAT, dokonujące sprzedaży mogą ubiegać się o zwrot podatku (poszerzając ten katalog o usługi telekomunikacyjne, nadawcze oraz elektroniczne świadczone w Polsce przez podatników lub podmioty zagraniczne, którzy są zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT przy świadczeniu tych usług) oraz reguluje kiedy podatnik ubiegający się o zwrot powinien złożyć dodatkowe dokumenty, jak również wskazuje na rodzaj tych dokumentów.

W rozporządzeniu kontynuowany jest również tryb zwrotu podatku w przypadku, gdy proporcja podatku podlegająca zwrotowi ulegnie zmianie po złożeniu wniosku o zwrot podatku zgodnie z art. 89 ust. 1e ustawy o VAT.

W § 1 i 2 projektowanego rozporządzenia zamieszczone zostały przepisy ogólne, które określają przedmiot regulacji zawartych w rozporządzeniu oraz zdefiniowano pojęcia jakimi w dalszej części rozporządzenia się posłużono (np. „zwrot podatku”, „podmiot uprawniony z państwa członkowskiego Unii Europejskiej”, „podmiot uprawniony z państwa trzeciego” czy „państwo członkowskie siedziby”).

Przepisy § 3 do § 5 regulują przypadki dokonywania zwrotu podatku i określają podmioty uprawnione do ubiegania się o zwrot oraz warunki, jakie te podmioty muszą spełnić aby występować o zwrot podatku od towarów i usług w Polsce, tj.: wskazują na:

- podmioty, którym przysługuje zwrot podatku – uwzględniając również podatników i podmioty zagraniczne świadczących usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a ustawy o VAT, zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziałach 6a i 7 ustawy o VAT (§ 3),
- warunki, po spełnieniu których dokonywany będzie zwrot podatku podmiotom uprawnionym z państw trzecich (§ 4),
- okres uprawniający podatnika do występowania z wnioskami o zwrot podatku w odniesieniu do nabywanych towarów lub usług lub importowanych towarów na terytorium kraju oraz wysokość kwoty wnioskowanego zwrotu podatku, jak również sposób przeliczania kwot wyrażonych w euro na złote (§ 5).

Przepis § 6 projektowanego rozporządzenia określa warunki dokonywania zwrotu podatku na podstawie wniosku składanego za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez podmioty uprawnione z państw członkowskich Unii Europejskiej. Regulacje te:

- wskazują, że zwrot podatku następował będzie na wniosek podmiotu uprawnionego z państwa członkowskiego Unii Europejskiej, przekazany przez administrację podatkową państwa członkowskiego siedziby za pomocą środków komunikacji elektronicznej w określonym terminie oraz wskazują na informacje, jakie taki wniosek powinien zawierać (§ 6 ust. 1 – 4),
- wskazują przypadki, w których podmiot uprawniony ma obowiązek przedkładania wraz z wnioskiem określonych dokumentów oraz odsyłają do przepisu regulującego sposób przeliczania kwot wyrażanych w euro w tych dokumentach (§ 6 ust. 5 do 7),
- zobowiązują naczelnika urzędu skarbowego do niezwłocznego potwierdzenia w formie elektronicznej otrzymania takiego wniosku (§ 6 ust. 8),
- określają postępowanie w sytuacji, gdy podmiot uprawniony składa korektę wniosku o zwrot podatku, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy o VAT (§ 6 ust. 9 i 10).

Przepisy zawarte w § 7 i 8 określają warunki dokonywania zwrotu podatku na podstawie wniosku składanego na piśmie podmiotom uprawnionym z państw trzecich. Przepisy w tym obszarze:

- określają termin i sposób w jaki podmiot uprawniony z państwa trzeciego powinien występować o zwrot podatku (§ 7 ust. 1 – 3),
- określają rodzaj dokumentów, które do tego wniosku mają być dołączone (§ 7 ust. 4 – 7),
- regulują postępowanie w sytuacji, gdy podmiot uprawniony składa korektę wniosku o zwrot podatku, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2 ustawy o VAT (§ 7 ust. 8),
- obligują urząd skarbowy do zwrócenia podmiotowi uprawnionemu, po dokonaniu zwrotu podatku, oryginałów dokumentów przedłożonych przez niego wraz z wnioskiem o zwrot podatku (§ 8).

Ponadto w § 7 ust. 4 wprowadzono zmiany mające na celu ujednolicenie nomenklatury w zakresie faktur i jej dostosowanie do przepisów ustawy o VAT, dotyczących wystawiania faktur, które nie posługują się pojęciem oryginału faktury. Zmiana tego przepisu pozostaje zatem bez wpływu na merytoryczną kwestię zawartych w nim regulacji. Brak wskazania na oryginał faktury lub oryginał dokumentu celnego nie oznacza, że podatnik w celu otrzymania zwrotu nie powinien legitymować się oryginałem tych dokumentów.

W przepisach § 9 – § 11 określa się terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku, zarówno podmiotom uprawnionym z państw członkowskich Unii Europejskiej na podstawie wniosku składanego za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jak i podmiotom uprawnionym z państw trzecich, na podstawie wniosku składanego na piśmie oraz wskazuje się sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie. Przepisy te:

- nakładają na naczelnika urzędu skarbowego obowiązek wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku w terminie 4 miesięcy od dnia otrzymania wniosku wraz ze wszystkimi wymaganymi dokumentami (§ 9 ust. 1),
- umożliwiają naczelnikowi urzędu skarbowego wystąpienie z żądaniem dostarczenia dodatkowych lub dalszych dodatkowych informacji, które sporządzone w języku polskim powinny być złożone w określonym terminie (w § 9 ust. 2 – 4),
- określają termin do wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku w przypadku żądania dostarczenia dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji oraz ustalają termin zwrotu uznanej kwoty podatku na 10 dni roboczych od dnia wydania decyzji (§ 9 ust. 5 – 6),
- określają walutę w jakiej dokonywany jest zwrot podatku, jak również regulują kwestię kosztów związanych z dokonywaniem tego zwrotu (§ 10),
- regulują kwestię odsetek naliczanych od kwot podatku niezwróconych przez urząd skarbowy w terminie określonym w rozporządzeniu (§ 11).

W § 12 zawarto przepis przejściowy umożliwiający podmiotom uprawnionym ubieganie się o zwrot podatku za rok 2014 na podstawie dotychczasowych przepisów ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2011 r.

Projektowane rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., tj. razem z wejściem w życie przepisów art. 89 ust. 1 i 5 ustawy o VAT (§ 13).

Załączniki nr 1 i 2 stanowią kontynuację obecnie obowiązujących uregulowań. Załącznik nr 1 do rozporządzenia zawiera szczegółowe informacje, jakie powinien zawierać wniosek o zwrot podatku od towarów i usług składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej wraz ze sposobem opisu niektórych informacji. Załącznik nr 2 zawiera wzór wniosku o zwrot podatku w wersji papierowej wraz z zaświadczeniem o rejestracji podatnika podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze w kraju siedziby. W Załączniku nr 2 dokonano stosownych zmian w treści odnośników drugiego i trzeciego w poz. 10 w kolumnie drugiej w lit. b oraz w treści objaśnień do poz. 10, które stanowią konsekwencję zmian zaproponowanych w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. m.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.) projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji Komisji Europejskiej.

Główny Specjalista
Ewa Pietrzak
Tel. 022 694 47 82
Ministerstwo Finansów
Departament Podatku od Towarów i Usług,
Wydział Rozliczeń w Handlu Zagranicznym
i Niektórych Procedur Szczególnych (PT2)

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom	Data sporządzenia 23-10-2014 r.
Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Minister Finansów	Źródło: Prawo UE
Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Sekretarz Stanu Janusz Cichoń	Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów – 11.38
Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Zastępca Dyrektora Departamentu PT – Anna Cyrańska 694-37-97 Anna.Cyranska@mofnet.gov.pl	

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Potrzeba wydania rozporządzenia podyktowana jest koniecznością wykonania delegacji ustawowej zawartej w znowelizowanym art. 89 ustawy o VAT w związku z implementacją do przepisów o podatku od towarów i usług art. 5 dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L 44 z 20.2.2008, str. 11), w zakresie umożliwienia otrzymywania zwrotów podatku VAT również podatnikom z innych państw członkowskich Unii Europejskiej lub podmiotom zagranicznym świadczącym w Polsce usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami (ostatecznych konsumentów), o których mowa w art. 28a ustawy o VAT

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Przedmiotowe rozporządzenie obejmuje procedurę zwrotu VAT (na podstawie dyrektywy 2008/9/WE i dyrektywy 86/560/EWG) również podatników/podmioty zagraniczne zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT przy świadczeniu usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami VAT zlokalizowanych w Polsce, w związku ze zmianą od 1 stycznia 2015 r. miejsca świadczenia tych usług i wprowadzenia procedury upraszczającej rozliczanie podatku VAT od tych usług. Podmioty te rozliczać zatem będą podatek VAT od ww. usług w deklaracjach składanych w krajowych systemach Mini One Stop Shop (MOSS), bez prawa uwzględnienia w tych deklaracjach podatku naliczonego od dokonywanych zakupów na terytorium kraju, na którym świadczą te usługi.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Implementowane przepisy dyrektyw mają być jednolicie wprowadzone we wszystkich państwach członkowskich UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Przedmiotowa regulacja będzie oddziaływała na podatników z innych państw członkowskich Unii Europejskiej, którzy nie są objęci obowiązkiem rejestracji dla celów VAT w Polsce oraz podmioty zagraniczne występujące z wnioskiem o zwrot VAT w Polsce.			

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia podlegał będzie konsultacjom publicznym z następującymi podmiotami: Business Centre Club, Krajową Radą Doradców Podatkowych, Krajową Izbą Gospodarczą, Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce, Polską Konfederacją Pracodawców Prywatnych LEWIATAN, Pracodawcami Rzeczypospolitej Polskiej, Polską Izbą Handlu.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

[illegible]

[illegible]

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne
☐ sytuacja i rozwój regionalny
☐ inne:

☐ demografia
☐ mienie państwowe

☐ informatyzacja
☐ zdrowie

Omówienie wpływu

Uregulowania zawarte w niniejszym rozporządzeniu nie wywierają wpływu na wymienione w pkt 10 obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego.

Rozporządzenie ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Specyfika regulacji powoduje niezasadność jej ewaluacji.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak

