



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 16 września 2022 r.

Poz. 1954

OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 29 sierpnia 2022 r.

w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej

1. Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) ogłasza się w załączniku do niniejszego obwieszczenia jednolity tekst rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 1803), z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 1430).

2. Podany w załączniku do niniejszego obwieszczenia tekst jednolity rozporządzenia nie obejmuje odnośnika nr 2 oraz § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 1430), które stanowią:

„²⁾ Niniejsze rozporządzenie w zakresie swojej regulacji wdraża dyrektywę Rady (UE) 2017/2455 z dnia 5 grudnia 2017 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE i dyrektywę 2009/132/WE w odniesieniu do niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość (Dz. Urz. UE L 348 z 29.12.2017, str. 7, Dz. Urz. UE L 125 z 22.05.2018, str. 15, Dz. Urz. UE L 225 z 06.09.2018, str. 1, Dz. Urz. UE L 245 z 25.09.2019, str. 9 oraz Dz. Urz. UE L 244 z 29.07.2020, str. 3).”

„§ 2. 1. Do wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej, o których mowa w art. 89 ust. 1h ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, dotyczących wyłącznie:

- 1) towarów i usług nabytych w roku podatkowym 2020 albo w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. lub
- 2) towarów zaimportowanych w roku podatkowym albo w okresie, o którym mowa w pkt 1

– stosuje się przepisy dotychczasowe.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do korekty wniosków, o których mowa w ust. 1.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od dnia 1 lipca 2021 r.”.

Minister Finansów: *M. Rzeczkowska*

Załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów
z dnia 29 sierpnia 2022 r. (Dz. U. poz. 1954)

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 4 grudnia 2014 r.

w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej²⁾

Na podstawie art. 89 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, 974, 1137, 1301, 1488 i 1561) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa informacje, jakie powinien zawierać wniosek podatnika, o którym mowa w art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwany dalej „wnioskiem”, ubiegającego się o zwrot podatku od wartości dodanej w odniesieniu do nabytych przez niego towarów i usług lub w odniesieniu do zaimportowanych przez niego towarów wykorzystywanych do wykonywania czynności dających prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego na terytorium kraju oraz sposób opisu niektórych informacji, warunki i termin składania wniosków.

§ 2. 1. Wniosek składany jest za pomocą środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

2. Informacje, jakie powinien zawierać wniosek, oraz sposób opisu niektórych informacji określa załącznik do rozporządzenia.

3. Wniosek uznaje się za złożony, jeżeli podatnik przedstawi wszystkie informacje, o których mowa w ust. 2.

4. Jeżeli informacje, o których mowa w ust. 2, zawarte w złożonym wniosku będą zawierały pomyłki, podatnik może dokonać korekty wniosku.

§ 3. Do wniosków za 2014 r. składanych przez podatników stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 4. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Wspólnoty Europejskiej (Dz. U. poz. 1800 oraz z 2010 r. poz. 1556).

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie dokonuje w zakresie swej regulacji wdrożenia 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 20.02.2008, str. 11) oraz 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.).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2014 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1954)³⁾

INFORMACJE, JAKIE POWINIEN ZAWIERAĆ WNIOSEK O ZWROT PODATKU OD WARTOŚCI DODANEJ,
ORAZ SPOSÓB OPISU NIEKTÓRYCH INFORMACJI

1. Urząd skarbowy, za pośrednictwem którego przekazywany jest wniosek.
2. Państwo członkowskie, do którego jest kierowany wniosek.
3. Cel złożenia wniosku (nowy wniosek/korekta).
4. Dane dotyczące wniosku, do którego odnosi się korekta:
 - 1) numer wniosku;
 - 2) data wniosku.
5. Dane dotyczące podatnika:
 - 1) dane identyfikacyjne podatnika:
 - a) imię i nazwisko,
 - b) pełna nazwa firmy;
 - 2) rodzaj podatnika (podatnik niebędący osobą fizyczną lub osoba fizyczna);
 - 3) dokładny adres zamieszkania/siedziby;
 - 4) adres poczty elektronicznej;
 - 5) Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika.
6. Dane dotyczące pełnomocnika (reprezentanta)¹⁾:
 - 1) imię i nazwisko;
 - 2) dokładny adres;
 - 3) adres poczty elektronicznej;
 - 4) numer identyfikacyjny.
7. Rodzaj prowadzonej działalności – wskazanie czwartego poziomu kodów NACE Rev. 2, zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. d rozporządzenia nr 1893/2006²⁾, na podstawie art. 9 rozporządzenia nr 79/2012³⁾ lub opis tekstowy.
8. Okres, do którego odnosi się wniosek:
 - 1) od (dzień, miesiąc, rok);
 - 2) do (dzień, miesiąc, rok).
9. Oświadczenie podatnika, że w państwie członkowskim, do którego jest kierowany wniosek, w okresie, do którego odnosi się wniosek, podatnik nie dokonywał dostaw towarów lub świadczenia usług, z wyjątkiem:
 - 1) usług transportu i usług pomocniczych do takich usług, zwolnionych zgodnie z przepisami państwa członkowskiego zwrotu implementującymi przepisy art. 144, 146, 148, 149, 151, 153, 159 lub 160 dyrektywy 2006/112/WE;
 - 2) usług, wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość i dostaw towarów dokonywanych przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 14a ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, rozliczanych według procedury szczególnej określonej w tytule XII w rozdziale 6 w sekcji 3 tej dyrektywy;

¹⁾ Pozycję 6 wypełnia 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 wykonawcze Komisji (UE) nr 79/2012 z dnia 31 stycznia 2012 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonywania niektórych przepisów rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 29 z 01.02.2012, str. 13, z późn. zm.).

³⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 1430), które weszło w życie z mocą od dnia 1 lipca 2021 r.

- 3) sprzedaży na odległość towarów importowanych rozliczanej według procedury szczególnej określonej w tytule XII w rozdziale 6 w sekcji 4 dyrektywy 2006/112/WE;
 - 4) dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz osoby zobowiązanej do zapłaty podatku od wartości dodanej zgodnie z przepisami państwa członkowskiego zwrotu implementującymi przepisy art. 194–197 i art. 199 dyrektywy 2006/112/WE.
10. Dane dotyczące rachunku bankowego, na który ma być dokonany zwrot podatku od wartości dodanej⁴⁾:
- 1) numer IBAN, o którym mowa w przepisach prawa bankowego;
 - 2) kod BIC, o którym mowa w przepisach prawa bankowego;
 - 3) waluta rachunku bankowego.
11. Informacje dotyczące zaimportowanych towarów:
- 1) imię i nazwisko/nazwa sprzedawcy towarów;
 - 2) adres i kraj sprzedawcy towarów;
 - 3) data i numer dokumentu celnego;
 - 4) rodzaj towarów według kodów i podkodów, o których mowa w załączniku do rozporządzenia nr 79/2012³⁾, lub według opisu tekstowego;
 - 5) podstawa opodatkowania w walucie państwa członkowskiego zwrotu;
 - 6) kwota podatku od wartości dodanej w walucie państwa członkowskiego zwrotu;
 - 7) obliczenie podatku od wartości dodanej w przypadku stosowania proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1k ustawy⁵⁾ – wysokość proporcji (w %);
 - 8) kwota podatku od wartości dodanej do zwrotu⁶⁾.
12. Informacje dotyczące nabytych towarów i usług:
- 1) imię i nazwisko/nazwa dostawcy towarów lub usług;
 - 2) numer rejestracyjny VAT dostawcy^{7), 8)};
 - 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 nr 79/2012³⁾, lub według opisu tekstowego;
 - 6) podstawa opodatkowania w walucie państwa członkowskiego zwrotu;
 - 7) kwota podatku od wartości dodanej w walucie państwa członkowskiego zwrotu;
 - 8) obliczenie podatku od wartości dodanej w przypadku stosowania proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1k ustawy⁵⁾ – wysokość proporcji (w %);
 - 9) kwota podatku od wartości dodanej do zwrotu⁶⁾.
13. Zmiana proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1l ustawy⁵⁾:
- 1) okres, do którego odnosi się zmiana:
 - a) od (dzień, miesiąc, rok),
 - b) do (dzień, miesiąc, rok);
 - 2) wysokość proporcji po zmianie (w %).
14. Informacja o załącznikach, jeśli są wymagane – typ i nazwa pliku oraz opis zawartości.
15. Informacja o wyrażeniu zgody przez podatnika/pełnomocnika (reprezentanta) podatnika na otrzymywanie pism (informacji) w sprawie wniosku za pomocą środków komunikacji elektronicznej, na podany we wniosku adres poczty elektronicznej.
16. Data wypełnienia wniosku.

⁴⁾ W przypadku gdy podatnik ustanowił pełnomocnika – możliwa opcja wskazania rachunku wnioskodawcy/pełnomocnika (reprezentanta).

⁵⁾ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.).

⁶⁾ W przypadku stosowania proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, kwota zwrotu powinna być obliczona z uwzględnieniem tej proporcji.

⁷⁾ W przypadku Niemiec możliwe jest podanie numeru rejestracji podatkowej.

⁸⁾ W przypadku faktury uproszczonej nie ma konieczności podawania numeru rejestracyjnego VAT dostawcy.