

Warszawa, dnia 16 grudnia 2014 r.

Poz. 1803

**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 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.³⁾) 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. Nr 224, poz. 1800 oraz z 2010 r. Nr 236, poz. 1556).

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

Minister Finansów: wz. *J. Cichoń*

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⁾ 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, przewidzianej 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.).

³⁾ 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, 1171 i 1662.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 4 grudnia 2014 r. (poz. 1803)

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 kierowany jest 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 (wnioskodawcy):
 - 1) dane identyfikacyjne podatnika:
 - a) nazwisko i imię,
 - b) pełna nazwa firmy;
 - 2) rodzaj podatnika (podatnik niebędący osobą fizyczną lub osoba fizyczna);
 - 3) dokładny adres zamieszkania/siedziby;
 - 4) adres e-mail;
 - 5) Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika.
6. Dane dotyczące pełnomocnika (reprezentanta)¹⁾:
 - 1) nazwisko i imię;
 - 2) dokładny adres;
 - 3) adres e-mail;
 - 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 kierowany jest 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 oraz usług wskazanych w art. 58 tej dyrektywy, w przypadku gdy są rozliczane według procedury szczególnej określonej w tytule XII w rozdziale 6 w sekcji 3 tej dyrektywy;
 - 2) 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.

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 szczególne 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.).

10. Dane dotyczące rachunku bankowego, na który ma być dokonany zwrot podatku⁴⁾:
 - 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 importowanych 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 i 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/osobę reprezentującą 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 2011 r. Nr 177, poz. 1054, 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.