

2025/428

28.2.2025

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE RADY (UE) 2025/428**z dnia 18 lutego 2025 r.****w sprawie zmiany rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do elektronicznego świadectwa zwolnienia z podatku od wartości dodanej**

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 397,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W dyrektywie Rady (UE) 2025/425 ⁽²⁾ przewidziano wymóg wprowadzenia elektronicznego świadectwa zwolnienia z podatku od wartości dodanej oraz elektronicznej procedury przetwarzania tego świadectwa. Aby zapewnić państwom członkowskim wystarczającą elastyczność we wdrażaniu dużej liczby już realizowanych powiązanych projektów informatycznych, zezwala się im na korzystanie z istniejącego świadectwa w formie papierowej, określonego w załączniku II do rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 ⁽³⁾, w odniesieniu do transakcji dokonanych do dnia 30 czerwca 2032 r. Należy zmienić art. 51 ust. 1 tego rozporządzenia wykonawczego, aby w okresie przejściowym dopuścić możliwość stosowania świadectw elektronicznych albo papierowych.
- (2) Należy zastąpić załącznik II do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 282/2011, aby odzwierciedlić fakt, że dyrektywę Rady 2008/118/WE ⁽⁴⁾ zastąpiono dyrektywą Rady (UE) 2020/262 ⁽⁵⁾.
- (3) Zgodnie z dyrektywą 2006/112/WE od dnia 1 lipca 2032 r. ma być stosowane wyłącznie świadectwo elektroniczne, o którym mowa w art. 151a tej dyrektywy. Co za tym idzie, z dniem tym należy uchylić art. 51 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 282/2011 i załącznik II do tego rozporządzenia, które przewidują świadectwo zwolnienia w wersji papierowej.
- (4) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 282/2011 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) art. 51 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku gdy nabywca towarów lub usługobiorca ma siedzibę na terytorium Unii, ale poza terytorium państwa członkowskiego, w którym ma miejsce dostawa towarów lub świadczenie usług, i nie jest stosowane elektroniczne świadectwo zwolnienia na podstawie art. 151a dyrektywy 2006/112/WE, świadectwo zwolnienia z VAT lub z podatku akcyzowego przewidziane w załączniku II do niniejszego rozporządzenia służy – z zastrzeżeniem objaśnień przedstawionych w tym załączniku – potwierdzeniu, że transakcja może być objęta takim zwolnieniem na mocy art. 151 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE.

⁽¹⁾ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

⁽²⁾ Dyrektywa Rady (UE) 2025/425 z dnia 18 lutego 2025 r. w sprawie zmiany dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do elektronicznego świadectwa zwolnienia z podatku od wartości dodanej (Dz.U. L, 2025/425, 28.2.2025, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2025/425/oj>).

⁽³⁾ Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 77 z 23.3.2011, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2011/282/oj).

⁽⁴⁾ Dyrektywa Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylająca dyrektywę 92/12/EWG (Dz.U. L 9 z 14.1.2009, s. 12, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2008/118/oj>).

⁽⁵⁾ Dyrektywa Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiająca ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (Dz.U. L 58 z 27.2.2020, s. 4, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2020/262/oj>).

W przypadku korzystania z tego świadectwa, państwo członkowskie, w którym nabywca towarów lub usługobiorca ma siedzibę, może podjąć decyzję o stosowaniu wspólnego świadectwa zwolnienia z VAT i podatku akcyzowego albo dwóch odrębnych świadectw.”;

2) załącznik II zastępuje się tekstem zawartym w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

W rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 282/2011 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) uchyla się art. 51;
- 2) uchyla się załącznik II.

Artykuł 3

1. Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.
2. Art. 1 stosuje się od dnia 1 lipca 2031 r.
3. Art. 2 stosuje się od dnia 1 lipca 2032 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 18 lutego 2025 r.

W imieniu Rady

Przewodniczący

A. DOMAŃSKI

ZAŁĄCZNIK

„ZAŁĄCZNIK II

ŚWIADECTWO ZWOLNIENIA Z VAT LUB Z PODATKU AKCYZOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 51

UNIA EUROPEJSKA

ŚWIADECTWO ZWOLNIENIA Z VAT LUB PODATKU AKCYZOWEGO (*)

(Art. 151 dyrektywy 2006/112/WE, art. 12 dyrektywy (UE) 2020/262)

Nr porządkowy (fakultatywnie):		
1. KWALIFIKUJĄCY SIĘ PODMIOT LUB KWALIFIKUJĄCA SIĘ OSOBA FIZYCZNA		
Pełna nazwa / imię i nazwisko		
Ulica, nr domu		
Kod pocztowy, miejscowość		
Państwo członkowskie (przyjmujące)		
2. WŁAŚCIWY ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA OPIECZĘTOWANIE (nazwa, adres i nr telefonu)		
3. OŚWIADCZENIE KWALIFIKUJĄCEGO SIĘ PODMIOTU LUB KWALIFIKUJĄCEJ SIĘ OSOBY FIZYCZNEJ		
Kwalifikujący się podmiot lub kwalifikująca się osoba fizyczna ⁽¹⁾ niniejszym oświadcza, co następuje:		
a) towary lub usługi wymienione w rubryce 5 są przeznaczone ⁽²⁾		
☐ do użytku służbowego – na potrzeby ☐ zagranicznej misji dyplomatycznej ☐ zagranicznej placówki konsularnej ☐ organów europejskich, do których zastosowanie ma Protokół w sprawie przywilejów i immunitetów Unii Europejskiej ☐ organizacji międzynarodowej ☐ sił zbrojnych państwa będącego stroną Traktatu Północnoatlantyckiego (sił NATO) ☐ sił zbrojnych państwa członkowskiego biorących udział w działaniu Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony (WPBiO) ☐ sił zbrojnych Zjednoczonego Królestwa stacjonujących na Cyprze ☐ do użytku prywatnego – na potrzeby ☐ członka zagranicznej misji dyplomatycznej ☐ członka zagranicznej placówki konsularnej ☐ pracownika organizacji międzynarodowej		
☐ do wykorzystania przez Komisję Europejską lub jakąkolwiek agencję lub jakikolwiek organ ustanowione na podstawie prawa Unii, w przypadku gdy Komisja lub ta agencja lub ten organ wykonują swoje zadania w odpowiedzi na pandemię COVID-19		
(nazwa instytucji) (zob. rubryka 4)		
b) towary lub usługi opisane w rubryce 5 spełniają warunki i ograniczenia mające zastosowanie do zwolnienia w przyjmującym państwie członkowskim określonym w rubryce 1; oraz		
c) powyższe informacje dostarczono w dobrej wierze.		
Kwalifikujący się podmiot lub kwalifikująca się osoba fizyczna niniejszym zobowiązuje się do zapłaty na rzecz państwa członkowskiego, w którym ma miejsce dostawa nabytych towarów lub świadczenie nabytych usług, ewentualnego należnego podatku VAT lub podatku akcyzowego, w przypadku gdyby towary lub usługi nie spełniały warunków zwolnienia lub gdyby te towary lub usługi nie zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.		
Imię, nazwisko i stanowisko osoby podpisującej		
Miejscowość, data	Podpis	
4. PIECZĘĆ PODMIOTU (w przypadku zwolnienia na użytek prywatny)		
Miejscowość, data	Pieczęć	Imię, nazwisko i stanowisko osoby podpisującej
		Podpis

5. OPIS TOWARÓW LUB USŁUG, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH WNOSI SIĘ O ZWOLNIENIE Z PODATKU VAT LUB PODATKU AKCYZOWEGO

A. Informacje dotyczące dostawcy lub usługodawcy / uprawnionego prowadzącego skład podatkowy

- 1) Imię i nazwisko / nazwa i adres
- 2) Państwo członkowskie
- 3) Numer identyfikacyjny VAT/numer akcyzowy lub numer rejestracji podatkowej

B. Informacje dotyczące towarów lub usług

Nr	Szczegółowy opis towarów lub usług ⁽³⁾ (lub odesłanie do załączonego formularza zamówienia)	Ilość lub liczba	Wartość bez VAT i podatku akcyzowego		Waluta
			Wartość jednostkowa	Wartość łączna	
Łączna kwota					

6. ŚWIADECTWO WYDANE PRZEZ WŁAŚCIWE ORGANY PRZYJMUJĄCEGO PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO

Przesyłka/dostawa towarów lub świadczenie usług, które opisano w rubryce 5 spełnia

- ☐ w całości ☐ do ilości (liczba)⁽⁴⁾

warunki zwolnienia z VAT lub z podatku akcyzowego

Miejscowość, data

Pieczeć

Imię, nazwisko i stanowisko osoby
podpisującej

Podpis

7. ZWOLNIENIE NA POMINIĘCIE PIECZĘCI Z RUBRYKI 6 (wyłącznie w przypadku zwolnienia na użytek służbowy)

Pismem nr:

z dnia

nazwa kwalifikującej się instytucji:

został(a)

zwolniony(-na) z obowiązku uzyskania pieczęci w rubryce 6 przez

nazwa właściwego organu przyjmującego państwa członkowskiego:

Miejscowość, data

Pieczeć

Imię, nazwisko i stanowisko osoby
podpisującej

Podpis

- (*) Niepotrzebne skreślić.
(1) Niepotrzebne skreślić.
(2) Właściwe pole zaznaczyć krzyżykiem.
(3) Przekreślić nieużywane pola. Dotyczy to również przypadku załączenia formularzy zamówienia.
(4) Towary lub usługi niekwalifikujące się, a figurujące w rubryce 5 lub w załączonym formularzu zamówienia należy skreślić.

Objaśnienia

1. Świadcstwo służy dostawcy lub usługodawcy lub uprawnionemu prowadzącemu skład podatkowy jako dokument będący podstawą do zwolnienia z podatku dostaw towarów i świadczenia usług lub przesyłek towarów do kwalifikujących się podmiotów lub osób fizycznych, o których mowa w art. 151 dyrektywy 2006/112/WE oraz art. 12 dyrektywy (UE) 2020/262. Sporządza się odpowiednio po jednym świadectwie dla każdego dostawcy lub usługodawcy / prowadzącego skład podatkowy. Ponadto dostawca lub usługodawca / prowadzący skład podatkowy zobowiązany jest do przechowywania niniejszego świadectwa jako części swojej dokumentacji zgodnie z przepisami mającymi zastosowanie w jego państwie członkowskim.
2. a) Ogólną specyfikację papieru, na jakim ma być spisywane świadectwo, określono w *Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich* (C 164 z 1.7.1989, s. 3).

Wszystkie egzemplarze sporządza się na białym papierze o formacie 210 milimetrów na 297 milimetrów z maksymalną tolerancją 5 milimetrów mniej lub 8 milimetrów więcej, jeżeli chodzi o długość.

Świadcstwo zwolnienia z podatku akcyzowego sporządza się w dwóch egzemplarzach:

- jeden egzemplarz zachowuje wysyłający,
- jeden egzemplarz towarzyszy przemieszczeniu produktów podlegających podatkowi akcyzowemu.

- b) Niewykorzystane miejsce w rubryce 5.B należy przekreślić w sposób uniemożliwiający dalsze wpisy.
 - c) Dokument musi być wypełniony czytelnie oraz w sposób uniemożliwiający usunięcie zapisów. Niedozwolone jest wymazywanie i nanoszenie nowych zapisów na istniejące. Dokument wypełnia się w języku uznawanym przez przyjmujące państwo członkowskie.
 - d) Jeżeli opis towarów lub usług (rubryka 5.B świadectwa) odwołuje się do formularza zamówienia sporządzonego w języku innym niż język uznawany przez przyjmujące państwo członkowskie, kwalifikujący się podmiot lub kwalifikująca się osoba fizyczna musi załączyć odpowiednie tłumaczenie.
 - e) Jeżeli świadectwo sporządzone jest w języku innym niż język uznawany przez państwo członkowskie dostawcy lub usługodawcy / prowadzącego skład podatkowy, tłumaczenie informacji dotyczących towarów i usług w rubryce 5. B musi zostać załączone przez kwalifikujący się podmiot lub kwalifikującą się osobę fizyczną.
 - f) Pod pojęciem języka uznawanego rozumie się jeden z języków urzędowo używanych w danym państwie członkowskim lub inny język urzędowy Unii, co do którego państwo członkowskie oświadczy, iż może on być używany w tym celu.
3. Składając oświadczenie w rubryce 3 świadectwa, kwalifikujący się podmiot lub kwalifikująca się osoba fizyczna podaje informacje konieczne do oceny wniosku o przyznanie zwolnienia w przyjmującym państwie członkowskim.
 4. Składając oświadczenie w rubryce 4 świadectwa, podmiot potwierdza informacje zawarte w rubrykach 1 oraz 3 lit. a) dokumentu oraz zaświadcza, że kwalifikująca się osoba fizyczna jest pracownikiem tego podmiotu.
 5. a) Odesłanie do formularza zamówienia (rubryka 5.B świadectwa) musi zawierać przynajmniej datę oraz numer zamówienia. Formularz zamówienia powinien zawierać wszystkie elementy, które figurują w rubryce 5 świadectwa. W przypadku gdy świadectwo ma zostać opatrzone pieczęcią właściwego organu przyjmującego państwa członkowskiego, wówczas formularz zamówienia jest również opatrywany pieczęcią.
 - b) Wskazanie numeru akcyzowego zdefiniowanego w art. 2 pkt 12 rozporządzenia Rady (UE) nr 389/2012 z dnia 2 maja 2012 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych oraz uchylecia rozporządzenia (WE) nr 2073/2004 nie jest obowiązkowe, wymagane jest natomiast wskazanie numeru identyfikacyjnego VAT lub numeru rejestracji podatkowej.
 - c) Waluty należy wskazać przy użyciu trzyliterowego kodu zgodnie z międzynarodową normą ISO 4217 ustaloną przez Międzynarodową Organizację Normalizacyjną(*).

6. Wspomniane wyżej oświadczenie kwalifikującego się podmiotu / kwalifikującej się osoby fizycznej poświadcza się urzędowo w rubryce 6 pieczęcią właściwego organu przyjmującego państwa członkowskiego. Organ ten może uzależnić zatwierdzenie od zgody innego organu w tym samym państwie członkowskim. Uzyskanie takiej zgody należy do właściwego organu podatkowego.
7. W celu uproszczenia procedury, właściwy organ może zwolnić kwalifikujący się podmiot z obowiązku uzyskania pieczęci w przypadku zwolnienia do celów służbowych. Kwalifikujący się podmiot powinien wskazać takie zwolnienie w rubryce 7 świadectwa.

(*) Przykładowo zestaw wybranych kodów odsyłających do obecnie używanych walut: EUR (euro), BGN (lew bułgarski), CZK (korona czeska), DKK (korona duńska), GBP (funt szterling), HUF (forint węgierski), LTL (lit litewski), PLN (złoty), RON (lej rumuński), SEK (korona szwedzka), USD (dolar amerykański).”
