

Projekt z dnia 10 grudnia 2009 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2009 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. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1.

Rozporządzenie określa:

- 1) warunki, terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku od towarów i usług, naliczonego przy nabyciu towarów i usług lub przy imporcie towarów oraz sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie podmiotom, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 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 podmiotom, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy, dokonującym sprzedaży przysługuje zwrot podatku,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust.2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz.113, Nr 90, poz.756, Nr 143, poz.1199 i Nr 179, poz.1484, z 2006 r. Nr 143, poz. 1028 i 1029, z 2007 r. Nr 168, poz. 1187 i Nr 192, poz. 1382, z 2008 r. Nr 74, poz. 444, Nr 130, poz. 826, Nr 141, poz. 888 i Nr 209, poz. 1320 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 116, poz. 979, Nr 195, poz. 1504 i Nr 201, poz. 1540.

8) tryb zwrotu podatku w przypadkach, o których mowa w art. 89 ust. 1e ustawy.

§ 2.

Ilekróć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) zwrocie podatku – rozumie się przez to zwrot podatku od towarów i usług naliczany przy nabyciu towarów lub usług lub imporcie towarów przez podmiot uprawniony z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej lub przez podmiot uprawniony z państw trzecich;
- 2) podmiocie uprawnionym z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która nie posiada siedziby, stałego miejsca zamieszkania, stałego miejsca prowadzenia działalności, zwykłego miejsca prowadzenia działalności lub miejsca zwykłego pobytu na terytorium kraju ubiegającą się o zwrot podatku – posiadającą siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
- 3) podmiocie uprawnionym z państw trzecich – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która nie posiada siedziby, stałego miejsca zamieszkania, stałego miejsca prowadzenia działalności, zwykłego miejsca prowadzenia działalności lub miejsca zwykłego pobytu na terytorium kraju oraz podmioty zagraniczne, o których mowa w art. 131 pkt 2 ustawy, ubiegające się o zwrot podatku - nieposiadające siedziby lub stałego miejsca zamieszkania 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 państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej posiada siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania;
- 5) kraju siedziby - rozumie się przez to terytorium państwa niewchodzącego w skład terytorium Wspólnoty, na którym podmiot uprawniony z państw trzecich posiada siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania;
- 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 państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej lub podmiotowi uprawnionemu z państw trzecich pod warunkiem, że 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 o podobnym charakterze w kraju siedziby;
- 2) nie jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług na terytorium kraju;
- 3) 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 powietrznych oraz innych podmiotów 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 powietrznych oraz innych podmiotów wykonujących głównie przewozy w transporcie międzynarodowym,
- d) usług świadczonych na obszarze polskich portów morskich, polegających na obsłudze morskich środków transportu,
- e) usług świadczonych na obszarze polskich portów morskich, związanych z transportem międzynarodowym, polegających na obsłudze lądowych środków transportu,
- 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 35.11 należących do armatorów morskich, z wyłączeniem usług świadczonych na cele osobiste załogi,
- h) usług polegających na remoncie, przebudowie lub konserwacji statków, wymienionych w klasie PKWiU ex 35.11 oraz ich części składowych,
- i) usług polegających na remoncie, przebudowie lub konserwacji środków transportu lotniczego oraz ich wyposażenia i sprzętu zainstalowanego na nich, używanych głównie w transporcie międzynarodowym,
- j) usług, w stosunku do których podatnikami rozliczającymi podatek od towarów i usług są nabywcy tych usług, o których mowa w art. 17 ustawy,
- k) dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ustawy podatnikiem jest ich nabywca.

2. Zwrot podatku przysługuje również podmiotom uprawnionym z państw trzecich świadczącym na terytorium kraju osobom niepodlegającym opodatkowaniu usługi elektroniczne, które zgodnie z art. 132 ust. 1 ustawy złożyły w państwie członkowskim innym niż terytorium kraju zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania ze specjalnych procedur rozliczania podatku od towarów i usług lub podatku od wartości dodanej wobec tych usług.

3. Zwrot podatku podmiotom uprawnionym z państw trzecich, o których mowa w ust. 2, stosuje się do nabywanych towarów i usług, które są związane wyłącznie ze świadczeniem usług elektronicznych 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 podatników, o których mowa w § 3 ust. 2.

§ 5.

1. Podmiot uprawniony z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej lub podmiot uprawniony z państw trzecich 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 towarów i usług nabytych przez podmioty uprawnione z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej lub podmioty uprawnione z państw trzecich, obejmuje kwotę podatku określoną w fakturze, a w przypadku importu towarów w dokumencie celnym, dokonanych w okresie, o którym mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 4
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.

§ 6.

W przypadku, gdy podmioty uprawnione z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej lub podmioty uprawnione z państw trzecich, działają w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług przez pełnomocnika, przepisy ustawy Ordynacja podatkowa stosuje się odpowiednio. Pełnomocnictwo należy złożyć na piśmie w urzędzie skarbowym z odpowiednim wyprzedzeniem, nie później niż w dniu poprzedzającym dzień złożenia wniosku.

Rozdział 2

Warunki, terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku, na podstawie wniosku składanego za pomocą środków komunikacji elektronicznej, podmiotom uprawnionym z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej

§ 7.

1. Zwrot podatku następuje na wniosek podmiotu uprawnionego z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej przekazany 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. 2, 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 oraz sposób opisu niektórych informacji, określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.
5. Wraz z wnioskiem, o którym mowa w ust. 2, podmiot uprawniony wskazany w ust. 1, przekazuje za pośrednictwem administracji podatkowej państwa członkowskiego siedziby za pomocą środków komunikacji elektronicznej, kopię faktury lub dokumentu celnego, w przypadku gdy:
 - 1) podstawa opodatkowania podana w fakturze lub dokumencie celnym jest równa lub większa niż równowartość w złotych - kwoty 1 000 euro;
 - 2) podstawa opodatkowania podana w fakturze stwierdzającej nabycie paliwa jest równa lub większa niż równowartość w złotych - kwoty 250 euro.

Przepis § 5 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

6. Urząd skarbowy potwierdza w formie elektronicznej podmiotowi uprawnionemu, o którym mowa w ust. 1, za pośrednictwem administracji podatkowej państwa członkowskiego siedziby tego podmiotu uprawnionego otrzymanie wniosku.

7. 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 § 8 stosuje się odpowiednio.

8. Jeżeli w wyniku korekty, o której mowa w ust. 7, powstała kwota podatku, zwiększająca kwotę otrzymanego zwrotu podatku, kwota ta podlega zwrotowi z urzędu skarbowego - terminy określone w § 8 stosuje się odpowiednio.

§ 8.

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 § 7 ust. 5.

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 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 wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku, może żądać dostarczenia za pomocą środków komunikacji elektronicznej dalszych dodatkowych informacji.

4. Informacje, o których mowa w ust. 2 i 3, należy dostarczyć w języku polskim w terminie 30 dni 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) dwóch miesięcy od dnia otrzymania dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji, o których mowa w ust. 2 i 3;

2) dwóch miesięcy 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 od dnia wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku.

§ 9.

1. Zwrot podatku jest dokonywany w złotych polskich na rachunek bankowy podmiotu uprawnionego z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej w kraju albo w państwie członkowskim siedziby lub w innym państwie członkowskim.

2. Jeżeli zwrot podatku jest dokonywany na rachunek w państwie członkowskim siedziby podmiotu uprawnionego, o którym mowa w ust. 1, lub w innym państwie członkowskim, 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.

§ 10.

Od kwoty podatku niezwróconej przez urząd skarbowy w terminie, o którym mowa w § 8 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 Ordynacja podatkowa w tym zakresie stosuje się odpowiednio.

Rozdział 3

Warunki, terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku, na podstawie wniosku składanego na piśmie, podmiotom uprawnionym z państw trzecich

§ 11.

1. Zwrot podatku następuje na wniosek podmiotu uprawnionego z państw trzecich, zwany dalej "wnioskiem".

2. Wniosek składa się do naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

3. Wzór wniosku stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.

4. Do wniosku dołącza się:

- 1) oryginały faktur oraz dokumentów celnych, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku;
- 2) oryginał zaświadczenia będący załącznikiem nr 1 do wniosku, wskazujący, że podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, jest podatnikiem podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze zarejestrowanym w kraju siedziby wydany 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. 3, i podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, jest zidentyfikowany dla świadczenia usług elektronicznych poza terytorium kraju.

5. Jeżeli zwrot podatku dotyczy wyłącznie sytuacji, o której mowa w § 3 ust. 3, przepisu ust. 4 pkt 2 nie stosuje się.

6. 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.

7. 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 § 7 ust. 7 i ust. 8 stosuje się odpowiednio.

§ 12.

1. Po rozpatrzeniu wniosku, każda faktura lub dokument celny, z których wynikają kwoty do zwrotu podatku, podlegają ostemplowaniu pieczęcią urzędu skarbowego oraz przedziurkowaniu, w celu uniknięcia ponownego ich użycia.

2. W zakresie terminu do wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku przez naczelnika urzędu skarbowego, żądania dostarczenia dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji jeżeli naczelnik nie posiada wszystkich informacji, na podstawie których może podjąć taką decyzję oraz terminu dostarczenia takich informacji, terminów do wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku po otrzymaniu dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji albo w przypadku nieotrzymania dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji i terminu dokonania zwrotu uznanej kwoty podatku podmiotom uprawnionym z państw trzecich - przepisy § 8 stosuje się odpowiednio.

3. Po dokonaniu zwrotu podatku urząd skarbowy zwraca ostemplowane oraz przedziurkowane faktury i dokumenty celne podmiotowi uprawnionemu, o którym mowa w ust. 2.

§ 13.

W zakresie zwrotu podatku na rachunek bankowy podmiotu uprawnionego z państw trzecich - przepisy § 9 stosuje się odpowiednio.

§ 14.

W przypadku naliczania odsetek od niezwróconej w terminie przez urząd skarbowy kwoty podatku - przepisy § 10 stosuje się odpowiednio.

Rozdział 4

Przepisy końcowe

§ 15.

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. Nr 89, poz. 851, z późn. zm.³⁾).

§ 16.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.

MINISTER FINANSÓW

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2007 r. Nr 207, poz. 1472 i Nr 248, poz. 1848.

**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
 - a) numer wniosku
 - b) data wniosku
4. Dane podmiotu uprawnionego z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej (wnioskodawcy)
 - a) dane identyfikacyjne podmiotu uprawnionego
- nazwisko i imię lub pełna nazwa
 - b) dokładny adres zamieszkania/siedziby podmiotu uprawnionego
 - c) adres e-mail
 - d) numer rejestracyjny VAT
5. Osoba reprezentująca podmiot uprawniony z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej¹⁾
 - a) nazwisko i imię
 - b) dokładny adres osoby reprezentującej
 - c) adres e-mail
 - d) numer identyfikacyjny
6. Opis rodzaju prowadzonej działalności według kodów, o którym mowa w rozporządzeniu (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2 i zmieniającym 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)
7. Okres do którego odnosi się wniosek
 - a) od (dzień, miesiąc, rok)
 - b) do (dzień, miesiąc, rok)
8. Szczegóły dotyczące rachunku bankowego podmiotu uprawnionego z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej, na który ma być dokonany zwrot podatku
 - a) numer IBAN, o którym mowa w przepisach prawa bankowego
 - b) kod BIC o którym mowa w przepisach prawa bankowego
 - c) waluta rachunku bankowego
9. Informacje dotyczące importowanych towarów
 - a) imię i nazwisko/nazwa sprzedawcy towarów
 - b) adres i kraj sprzedawcy towarów
 - c) data i numer dokumentu celnego
 - d) rodzaj towarów według kodów i pod-kodów, o których mowa w załączniku do Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1174/2009 z dnia 30 listopada 2009 r.

¹⁾ Pozycję 5 wypełnia się jeśli podatnik ustanowił pełnomocnika.

ustanawiającego 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)

- e) podstawa opodatkowania w PLN
 - f) kwota podatku w PLN
 - g) obliczenie podatku w przypadku stosowania proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1b ustawy
 - wysokość proporcji (w %)
 - i) kwota podatku do zwrotu w PLN²⁾
10. Informacje dotyczące nabytych towarów i usług
- a) imię i nazwisko/nazwa dostawcy towarów lub usług
 - b) numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy towarów lub usług
 - c) adres i kraj dostawcy towarów lub usług
 - d) data i numer faktury
 - e) rodzaj towarów i usług według kodów i pod-kodów, o których mowa w załączniku do Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1174/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. ustanawiającego 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)
 - f) podstawa opodatkowania w PLN
 - g) kwota podatku w PLN
 - h) obliczenie podatku w przypadku stosowania proporcji, o której mowa w 89 ust. 1b ustawy
 - wysokość proporcji (w %)
 - i) kwota podatku do zwrotu w PLN³⁾
11. Zmiana proporcji, o której mowa w art. 89 ust. 1e ustawy
- a) okres do którego odnosi się zmiana
 - od (dzień, miesiąc, rok)
 - do (dzień, miesiąc, rok)
 - b) wysokość proporcji po zmianie (w %)
12. Informacja o załącznikach
- a) typ i nazwa pliku oraz opis zawartości

²⁾ W przypadku stosowania proporcji, o której mowa w lit. g, kwota zwrotu winna być obliczona z uwzględnieniem tej proporcji.

³⁾ W przypadku stosowania proporcji, o której mowa w lit. h, kwota zwrotu winna być obliczona z uwzględnieniem tej proporcji.

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 oraz numer telefonu kontaktowego dostawcy towarów lub usług /Name, VAT registration number, address and telephone number 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 subparagraph 1b of the Act	
					Kwota proporcji (%) / Pro-rata rate (%)	Kwota wnioskowanego zwrotu /Amount of tax refund applied for/

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

(#) 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 Nr 1 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 No 1 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 okresu, za jaki składany jest wniosek.

W poz. 10 w rubryce drugiej w lit. a podmiot uprawniony z państw trzecich 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 (*) podmiot uprawniony z państw trzecich winien oświadczyć, że jedynie świadczył usługi lub dokonywał dostaw towarów, o których mowa w § 3 ust.1 pkt 3 rozporządzenia.

Do wniosku dołącza się między innymi:

- oryginał zaświadczenia wskazującego, że podmiot uprawniony z państw trzecich jest podatnikiem podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze, zarejestrowanym w kraju siedziby. Zaświadczenie to wydaje organ podatkowy w kraju siedziby lub stałego miejsca zamieszkania tego podmiotu uprawnionego. Zaświadczenie stanowi integralną część wniosku.
- jeżeli podmiot uprawniony z państw trzecich 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,
- oryginały faktur oraz dokumentów celnych, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu.

Kwoty zwrotu podatku uzyskane nienależnie przez podmiot uprawniony z państw trzecich 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 polskich na rachunek bankowy podmiotu uprawnionego w kraju lub w kraju jego siedziby lub stałego miejsca zamieszkania. W przypadku gdy zwrot podatku jest dokonywany na rachunek w kraju siedziby lub stałego miejsca zamieszkania podmiotu uprawnionego z państw trzecich, 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 państw trzecich 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 państw trzecich 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 three months or more, but less than one tax year, 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 as for the last day of the period for which the application is submitted.

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 (*)) the applicant should declare only the provision of services or the supply of goods, referred to in § 3 subparagraph 1 point 3 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 or permanent domicile. 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;
- original invoices and customs documents 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 Polish zloty to the bank account of the eligible entity in Poland or in the country of their establishment or permanent domicile. In case where tax refund is made to the

bank account in the country of establishment or permanent domicile, 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 subparagraph 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 subparagraph 1e point 1 of the Act.

In case where the eligible entity merely shall made the correction, referred to in art. 89 subparagraph 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 Nr 1 do wniosku/
Annex No 1 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 (przedsiębiorcy) /Certificate of registration as taxpayer (entrepreneur)/		
.....		
(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 / address, permanent establishment/)		
.....		
(rodzaj prowadzonej działalności lub branża / nature of activity, or branch of industry/)		
został(a) zarejestrowany(a) jako osoba (przedsiębiorca) podlegający(a) podatkowi od wartości dodanej lub podatkowi o podobnym charakterze pod następującym numerem identyfikacyjnym (is registered as a person (entrepreneur) 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

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom jest wykonaniem delegacji ustawowej zawartej w art. 89 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) i związany jest z dostosowaniem polskich przepisów o podatku od towarów i usług do przepisów Unii Europejskiej, w związku z uchwaleniem 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 (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2010 r.).

Celem projektu 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 podmiotom określonym w art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. nieposiadającym siedziby, stałego miejsca zamieszkania, stałego miejsca prowadzenia działalności, zwykłego miejsca prowadzenia działalności lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium kraju, niedokonującym sprzedaży w okresie za który występują o zwrot podatku na terytorium kraju. Projekt określa także kiedy podmioty zagraniczne składają wnioski o dokonanie zwrotu podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz informacje jakie taki wniosek powinien zawierać, a także 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 projektowane rozporządzenie określa przypadki, w których podmioty, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy, dokonujące sprzedaży mogą ubiegać się o zwrot podatku oraz reguluje kiedy podatnik ubiegający się o zwrot powinien złożyć dodatkowe dokumenty, jak również wskazuje na rodzaj tych dokumentów. W projektowanym rozporządzeniu zaproponowano tryb zwrotu podatku w przypadku, gdy proporcja podatku podlegająca zwrotowi ulegnie zmianie po złożeniu wniosku o zwrot podatku - art. 89 ust. 1e ustawy.

W przepisie § 2 zawarty został słowniczek pojęć utworzony na potrzeby niniejszego rozporządzenia. Zdefiniowanie podanych pojęć ma na celu uproszczenie i lepsze zrozumienie przepisów rozporządzenia. Zaproponowano, że „zwrot podatku” winien być rozumiany, jako zwrot podatku od towarów i usług naliczany przy nabyciu towarów lub usług lub przy imporcie towarów przez podmiot uprawniony. Natomiast pod pojęciem „podmiotu uprawnionego z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej” rozumie się osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która nie posiada siedziby, stałego miejsca zamieszkania, stałego miejsca prowadzenia działalności, zwykłego miejsca prowadzenia działalności lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium kraju, ubiegające się o zwrot podatku - posiadające siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, a pod pojęciem „podmiotu uprawnionego z państw trzecich” należy rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która nie posiada siedziby, stałego miejsca zamieszkania, stałego miejsca prowadzenia działalności, zwykłego miejsca prowadzenia działalności lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium kraju oraz podmioty zagraniczne, o których mowa w art. 131 pkt 2) ustawy, ubiegające się zwrot podatku - nieposiadające siedziby lub stałego miejsca zamieszkania na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju. Wskazano również, że pod pojęciem „państwa

członkowskie siedziby” rozumie się terytorium państwa członkowskiego inne, niż terytorium kraju, na którym podmiot uprawniony z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej posiada siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania, zaś za „kraj siedziby” uznano terytorium państwa niewchodzącego w skład terytorium Wspólnoty, na którym podmiot uprawniony z państw trzecich posiada siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania. Doprecyzowano również, że pod pojęciem „naczelnika urzędu skarbowego” należy rozumieć naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, natomiast pod pojęciem „urzędu skarbowego” Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście.

Przepis § 3 ust 1 projektu rozporządzenia wskazuje podmioty uprawnione oraz warunki, jakie te podmioty muszą spełnić aby mogły ubiegać się o zwrot podatku od towarów i usług w Polsce. Przepis powyższy wskazuje, iż podmiot uprawniony musi spełniać następujące warunki, tj. być zarejestrowanym podatnikiem podatku od wartości dodanej, o którym mowa w art. 2 pkt 11 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. w państwie członkowskim siedziby lub podatnikiem podatku o podobnym charakterze w kraju siedziby, nie może być zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług na terytorium kraju, jak również nie może dokonywać, w okresie za który występuje o zwrot podatku, na terytorium kraju sprzedaży, za wyjątkiem wskazanej w tym przepisie dostawy towarów i świadczenia usług.

Przepis § 3 ust 2 wskazuje podmioty, którym przysługuje zwrot podatku z tytułu świadczonych na terytorium kraju usług elektronicznych. Zwrot podatku przysługuje podmiotom uprawnionym z państw trzecich świadczącym na terytorium kraju osobom niepodlegającym opodatkowaniu usługi elektroniczne, które zgodnie z art. 132 ust. 1 ww. ustawy złożyły w państwie członkowskim innym niż terytorium kraju zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania ze specjalnych procedur rozliczania podatku od towarów i usług lub podatku od wartości dodanej wobec tych usług. W takim przypadku zwrot podatku tym podmiotom uprawnionym stosuje się do nabywanych towarów i usług, które są związane wyłącznie ze świadczeniem usług elektronicznych przez te podmioty.

Z kolei przepis § 4 ust. 1 - 2 projektu rozporządzenia określa po spełnieniu jakich warunków dokonywany będzie zwrot podatku podmiotom uprawnionym z państw trzecich. Zwrot podatku tym podmiotom uprawnionym, przysługuje na zasadzie wzajemności. Przepis ten nie ma zastosowania do podatników świadczących usługi elektroniczne, o których mowa w § 3 ust. 2 ww. projektu rozporządzenia.

W § 5 ust 1 - 3 projektu rozporządzenia został określony 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. Proponuje się, że będzie to okres nie krótszy niż 3 miesiące i nie dłuższy niż rok podatkowy, oraz okres krótszy niż 3 miesiące jeżeli dotyczy końcówki roku. Z kolei kwota wnioskowanego zwrotu podatku, w przypadku, gdy wniosek dotyczy okresu krótszego niż rok podatkowy, ale nie krótszego niż 3 miesiące, stanowiłaby równowartość w złotych 400 euro, a w przypadku, gdy wniosek dotyczy całego roku podatkowego lub okresu krótszego niż ostatnie 3 miesiące tego roku stanowiłaby równowartość w złotych 50 euro. Zwrot podatku zawartego w cenach towarów i usług nabytych przez podmioty uprawnione obejmuje kwotę podatku określoną w fakturze, a w przypadku importu towarów w dokumencie celnym - dokumentujących dokonanie zakupu w ww. okresach.

Ponadto w § 5 ust. 4 projektu rozporządzenia wskazany został sposób przeliczania kwot w euro na PLN. Proponuje się więc dokonywanie przeliczenia kwot wyrażonych w euro według

średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień wystawienia faktury.

W przepisie § 6 projektu rozporządzenia uregulowano, że w przypadku, gdy podmioty uprawnione z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej lub podmioty uprawnione z państw trzecich, działają w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług przez pełnomocnika zastosowanie mają przepisy Ordynacji podatkowej. Pełnomocnictwo należy złożyć na piśmie w urzędzie skarbowym z odpowiednim wyprzedzeniem, nie później niż w dniu poprzedzającym dzień złożenia wniosku.

Przepisy zawarte w Rozdziale 2 określają warunki, terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku na podstawie wniosku składanego za pomocą środków komunikacji elektronicznej i kierowane są do podmiotów uprawnionych z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej.

W przepisie § 7 ust. 1 - 3 projektu rozporządzenia proponuje się, aby zwrot podatku następował na wniosek podmiotu uprawnionego posiadającego siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania na terytorium innego państwa członkowskiego Wspólnoty Europejskiej, przekazany przez administrację podatkową państwa członkowskiego siedziby za pomocą środków komunikacji elektronicznej do naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście. Proponuje się również określenie terminu do złożenia wniosku. W tym przypadku wniosek wypełniony w języku polskim składa się do państwa członkowskiego siedziby nie później niż do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

Dodatkowo § 7 ust. 4 projektu rozporządzenia wskazuje, iż wniosek o zwrot podatku winien zawierać informacje określone w załączniku nr 1 do projektu rozporządzenia wraz ze sposobem opisu niektórych informacji.

Z kolei przepis § 7 ust. 5. projektu rozporządzenia określa przypadki, w których podmiot uprawniony ma obowiązek przedkładania dokumentów złożonych wraz z wnioskiem o zwrot podatku. Proponuje się zatem, aby podmiot ten przedkładał kopie faktur lub dokumentów celnych w przypadku, gdy podstawa opodatkowania podana w tych dokumentach jest większa niż równowartość w złotych kwoty 1 000 euro, bądź podstawa opodatkowania podana w fakturze stwierdzającej nabycie paliwa jest większa niż równowartość w złotych kwoty 250 euro. Przepisy § 5 ust. 4 projektu rozporządzenia w zakresie przeliczania kwot wyrażanych w euro stosuje się odpowiednio.

Dodatkowo § 7 ust. 6. projektu rozporządzenia zobowiązuje naczelnika urzędu skarbowego do potwierdzenia podmiotowi uprawnionemu otrzymanie wniosku w formie elektronicznej. Urząd skarbowy będzie potwierdzał w formie elektronicznej podmiotowi uprawnionemu, za pośrednictwem administracji podatkowej państwa członkowskiego siedziby tego podmiotu uprawnionego otrzymanie wniosku.

Przepis § 7 ust. 7 i 8 projektu rozporządzenia wskazuje, że jeżeli podmiot uprawniony 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, natomiast powstała w wyniku tej korekty kwota podatku zwiększająca kwotę otrzymanego zwrotu podatku, podlega zwrotowi z urzędu skarbowego. Ww. kwoty podlegają zwrotowi we wskazanych w rozporządzeniu terminach.

Z kolei przepis § 8 ust. 1 projektu rozporządzenia nakłada na naczelnika urzędu skarbowego obowiązek wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku w terminie 4 miesięcy od dnia otrzymania wniosku wraz ze wszystkimi dokumentami za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Ponadto w § 8 ust. 2 projektu rozporządzenia wskazuje się, że jeżeli naczelnik urzędu skarbowego, nie posiada wszystkich informacji, na podstawie których może podjąć decyzję, o której mowa w ust. 1 może żądać drogą elektroniczną dostarczenia dodatkowych informacji w terminie, o którym mowa w ust 1.

Przepis § 8 ust 3 wskazano, że jeżeli na podstawie otrzymanych dodatkowych informacji naczelnik urzędu skarbowego nie może podjąć decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku, może żądać drogą elektroniczną dostarczenia dalszych dodatkowych informacji.

W § 8 ust. 4 projektu rozporządzenia określa termin do złożenia żądanych przez naczelnika urzędu skarbowego informacji. Proponuje się, aby żądane przez naczelnika urzędu skarbowego informacje były dostarczane w terminie 30 dni od dnia otrzymania takiego żądania, ponadto żądane informacje winny zostać sporządzone w języku polskim.

W § 8 ust. 5 - 6 zaproponowano, że jeżeli naczelnik urzędu skarbowego żąda dostarczenia dodatkowych informacji i dalszych dodatkowych informacji wydaje decyzję o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku w terminie dwóch miesięcy od dnia otrzymania żądanych przez naczelnika urzędu skarbowego informacji lub w przypadku nieotrzymania żądanych informacji w terminie dwóch miesięcy od upływu terminu, w którym podmiot uprawniony informacje takie winien dostarczyć. Jednakże termin ten nie może być dłuższy niż 6 miesięcy od dnia otrzymania wniosku w przypadku żądania dodatkowych informacji lub 8 miesięcy od dnia otrzymania wniosku w przypadku żądania dalszych dodatkowych informacji. Zwrotu uznanej kwoty podatku urząd skarbowy dokonuje nie później niż w terminie 10 dni od dnia wydania decyzji.

W § 9 projektu rozporządzenia określona została waluta w jakiej dokonywany jest zwrot podatku, jak również uregulowana została kwestia kosztów związanych z dokonywaniem tego zwrotu. Proponuje się więc, że zwrot podatku dokonywany jest w złotych polskich na rachunek bankowy podmiotu uprawnionego w kraju albo w państwie członkowskim siedziby lub w innym państwie członkowskim. Natomiast gdy zwrot podatku jest dokonywany na rachunek, w państwie członkowskim siedziby podmiotu uprawnionego lub w innym państwie członkowskim, urząd skarbowy nie ponosi kosztów związanych z dokonaniem tego zwrotu, a koszty poniesione w związku ze zwrotem podatku pomniejszają kwotę zwrotu określonego w decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku.

Przepis § 10 projektu rozporządzenia odnosi się do kwot podatku, które zostały zwrócone po terminie określonym w przedmiotowym projekcie rozporządzenia. Od kwot podatku niezwróconych przez urząd skarbowy w terminie określonym w rozporządzeniu, naliczane są odsetki analogicznie jak dla polskich podatników VAT w przypadku nieterminowego zwrotu podatku tym podatnikom, o których mowa przepisach ustawy Ordynacja podatkowa.

Przepisy zawarte w Rozdziale 3 regulują warunki, terminy i tryb dokonywania zwrotu podatku na podstawie wniosku składanego na piśmie podmiotom uprawnionym z państw trzecich.

Przepis § 11 projektu rozporządzenia określa termin i sposób w jaki podmiot uprawniony z państw trzecich winien występować o zwrot podatku. W tej sytuacji proponuje się, aby zwrot podatku następował na wniosek podmiotu uprawnionego, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do projektu rozporządzenia. Wniosek składa się do naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w terminie, nie później niż do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

Przepis § 11 ust. 4 – 5 projektu rozporządzenia określa rodzaj dokumentów, które wraz z wnioskiem o zwrot podatku winien dołączać podmiot uprawniony składający wniosek o zwrot podatku. Proponuje się aby podmiot uprawniony wraz z wnioskiem o zwrot podatku dołączył:

- oryginały faktur oraz dokumentów celnych, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku;
- oryginał zaświadczenia, będący załącznikiem nr 1 do wniosku, wskazującego, że podmiot uprawniony jest podatnikiem podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze zarejestrowanym w kraju siedziby, który został wydany przez organ podatkowy w kraju siedziby lub stałego miejsca zamieszkania podmiotu uprawnionego oraz
- dokument potwierdzający identyfikację na potrzeby podatku od wartości dodanej na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, jeżeli zwrot podatku związany jest wyłącznie ze świadczeniem usług elektronicznych i podmiot uprawniony jest zidentyfikowany dla świadczenia tych usług poza terytorium kraju.

Przepis § 11 ust. 6 projektu rozporządzenia wskazuje, że jeżeli podmiot uprawniony składa wniosek częściej niż jeden raz w roku podatkowym, ww. zaświadczenia 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.

Przepis § 11 ust. 7 projektu rozporządzenia wskazuje, że przepisy § 7 ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia, w zakresie korekty wniosku o zwrot podatku, o której mowa w art. 89 ust. 1e pkt 2) ustawy, stosuje się odpowiednio.

Przepis § 12 ust. 1 i 3 projektu rozporządzenia obliguje urząd skarbowy do ostemplowania i przedziurkowania oryginałów dokumentów przedłożonych przez podmiot uprawniony wraz z wnioskiem o zwrot podatku. Proponuje się zatem, aby po rozpatrzeniu wniosku o zwrot podatku każda faktura lub dokument celny, z których wynikają kwoty zwrotu podatku podlegały ostemplowaniu pieczęcią Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, oraz przedziurkowaniu, w celu uniknięcia ponownego ich użycia. Następnie dokumenty te zostają zwrócone podmiotowi uprawnionemu.

Z uwagi na fakt, iż procedura w zakresie zwrotu podatku, terminy wydania decyzji o wysokości uznanej kwoty zwrotu podatku i terminy dokonywania tego zwrotu, jak również kwestia przekazania zwrotu na rachunek bankowy oraz wypłaty odsetek dla podmiotów z krajów trzecich, są tożsame z określonymi w przepisach § 8 – 10 projektu rozporządzenia skierowanych do podmiotów z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej, w § 12 ust. 2 § 13 i § 14 projektu rozporządzenia zaproponowano by przepisy § 8 – 10 stosować odpowiednio.

Rozdział 4 projektu rozporządzenia zawiera przepisy końcowe.

Przepis § 15 informuje, iż traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. Nr 89, poz. 851, ze zm.).

Załącznik nr 1 do rozporządzenia zawiera szczegółowe informacje jakie powinien zawierać wniosek o zwrot podatku od towarów i usług w wersji elektronicznej wraz ze sposobem opisu niektórych informacji (m.in. dane dotyczące podatnika (wnioskodawcy), okres do którego odnosi się wniosek, szczegóły dotyczące rachunku bankowego, na który ma być dokonany zwrot podatku, informacje dotyczące importowanych towarów oraz nabytych towarów i usług m.in. określenia ich rodzaju według kodów i pod-kodów, o których mowa w załączniku do Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1174/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. ustanawiającego 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), jak również informacje o załącznikach. Wniosek przewiduje również korektę obliczonej proporcji, która ulegnie zmianie po złożeniu wniosku o zwrot podatku od towarów i usług - art. 89 ust. 1e) ustawy.)

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.

Projektowane rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. tj. razem z wejściem w życie przepisów art. 89 ust. 5 ww. ustawy o podatku od towarów i usług.

Ocena skutków regulacji

1. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

W związku z wejściem w życie przedmiotowego rozporządzenia w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom w odniesieniu do procedury zwrotów dla podatników z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej przy zastosowaniu środków komunikacji elektronicznej poniesione zostały koszty administracyjne na rozbudowę już istniejących systemów elektronicznych. Koszty te według bazy z roku ubiegłego stanowią minimum 300 tys. Dodatkowo należy zauważyć, iż projekt jest na etapie stadium wykonalności i nie rozpoczął się jeszcze etap jego rozliczeń.

2. Wpływ regulacji na rynek pracy.

Przedmiotowa regulacja nie ma wpływu na rynek pracy.

3. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Przedmiotowa regulacja nie wywiera wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw. Jednakże wykorzystanie środków komunikacji elektronicznej przy występowaniu o zwrot podatku od towarów i usług przez podatników z państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej stanowiło będzie uproszczenie dla wnioskodawców.

4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny.

Projekt rozporządzenia nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

5. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny.

Przedmiotowa regulacja będzie oddziaływała na podatników podatku od wartości dodanej i podatników podatku o podobnym charakterze, którzy dokonują zakupu towarów i usług lub importu towarów na terytorium kraju.

6. Wyniki konsultacji społecznych.

Projekt rozporządzenia będzie podlegał uzgodnieniom międzyresortowym i konsultacjom społecznym. Ponadto projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414).

7. Opinia o zgodności projektu z prawem Wspólnoty Europejskiej.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.