

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług

Na podstawie art. 28o i art. 92 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1686) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 po pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4–6 w brzmieniu:
 - „4) Umowie w sprawie siedziby Frontex – rozumie się przez to Umowę w sprawie siedziby między Rzeczpospolitą Polską a Europejską Agencją Straży Granicznej i Przybrzeżnej (Frontex), podpisaną w Warszawie dnia 9 marca 2017 r. (Dz. U. poz. 1939);
 - 5) Agencji – rozumie się przez to Europejską Agencję Straży Granicznej i Przybrzeżnej (Frontex), o której mowa w Umowie w sprawie siedziby Frontex;
 - 6) członkach personelu Agencji – rozumie się przez to osoby wymienione w art. 1 ust. 3 Umowy w sprawie siedziby Frontex, z wyłączeniem obywateli polskich oraz osób posiadających prawo stałego pobytu w Rzeczypospolitej Polskiej.”;
- 2) po § 6 dodaje się § 6a w brzmieniu:

„§ 6a. 1. Zwrot podatku przysługuje członkom personelu Agencji, zatrudnionym na okres 1 roku lub dłużej, z tytułu nabycia na terytorium kraju:

 - 1) towarów, o których mowa w art. 12 ust. 4 Umowy w sprawie siedziby Frontex, przez okres nie dłuższy niż 12 następujących po sobie miesięcy w okresie dwóch lat od dnia podjęcia zatrudnienia w Agencji, przeznaczonych do ich użytku

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

osobistego w Rzeczypospolitej Polskiej, w ilościach niehandlowych, w czasie podjęcia pierwszego zatrudnienia w Agencji;

2) pojazdu silnikowego, raz na 3 lata, w okresie zatrudnienia w Agencji.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, zwrot podatku przysługuje pod warunkiem, że pojazd silnikowy nie będzie zbyty, używany przez inną osobę niż członek rodziny członka personelu Agencji lub używany do celów innych niż te, dla których przyznano prawo zwrotu podatku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, przez okres 3 lat od dnia jego nabycia.

3. Kradzież pojazdu silnikowego, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, lub jego utrata na skutek całkowitego zniszczenia, wyłączającego, na podstawie odrębnych przepisów, jego ponowne dopuszczenie do ruchu drogowego, nie narusza warunków zwrotu przewidzianych w ust. 2, pod warunkiem posiadania przez członków personelu Agencji korzystających z takiego zwrotu zaświadczenia, wydanego przez właściwy organ Policji, stwierdzającego dokonanie kradzieży pojazdu silnikowego lub jego całkowite zniszczenie.

4. Zwrot podatku, o którym mowa w ust. 1, przysługuje pod warunkiem, że wartość towarów wykazanych na fakturze wynosi co najmniej 500 złotych łącznie z podatkiem.

5. Dokumentem stanowiącym podstawę do obliczenia podatku podlegającego zwrotowi członkom personelu Agencji jest faktura wystawiona przy zakupie towarów, potwierdzająca ich nabycie przez członków personelu Agencji uprawnionych do skorzystania ze zwrotu podatku.

6. Zwrot podatku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, przysługuje do kwoty 20 000 złotych.”;

3) w § 7:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Z zastrzeżeniem § 7a, zwrot podatku, o którym mowa w § 6 ust. 1, jest dokonywany na wniosek składany do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.”,

b) po ust 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. W przypadku faktur w formie elektronicznej wnioskodawca przesyła lub udostępnia te faktury w formie elektronicznej w dniu złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 1.”;

4) po § 7 dodaje się § 7a w brzmieniu:

„§ 7a. 1. Zwrot podatku Agencji lub członkom personelu Agencji jest dokonywany na wniosek składany przez Agencję do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, powinien zawierać:

- 1) kwotę podatku, o której zwrot ubiega się Agencja lub członkowie personelu Agencji, z wyszczególnieniem kwoty podatku związanego z nabyciem towarów lub usług na cele służbowe Agencji oraz do użytku osobistego członków personelu Agencji;
- 2) numer rachunku bankowego Agencji, na który ma zostać dokonany zwrot podatku.

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

- 1) listę członków personelu Agencji, którym przysługuje zwrot podatku, o którym mowa w § 6a ust. 1, wraz ze wskazaniem daty pierwszego podjęcia zatrudnienia w Agencji, w przypadku, o którym mowa w § 6a ust. 1 pkt 1 oraz wykazem towarów i pojazdów silnikowych oraz kwot podatku przypadających do zwrotu;
- 2) uwierzytelnione kserokopie faktur, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku do celów służbowych Agencji oraz faktury, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku do użytku osobistego członków personelu Agencji, albo uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury takie zostały dołączone do wniosku o zwrot podatku akcyzowego.

4. Przepisy § 7 ust. 3a oraz ust. 4–8 stosuje się odpowiednio.

5. Po dokonaniu zwrotu podatku Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście zwraca faktury, o których mowa w ust. 3 pkt 2.

6. W przypadku gdy członek personelu Agencji był zatrudniony krócej niż rok od podjęcia zatrudnienia w Agencji i otrzymał zwrot podatku, o którym mowa w § 6a ust. 1, kwotę tego zwrotu zwraca do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście nie później niż 6 miesięcy od dnia ustania zatrudnienia w Agencji.”.

§ 2. 1. Zwrot podatku, o którym mowa w § 6a ust. 1 rozporządzenia zmienianego w § 1, przysługuje z tytułu nabycia towarów i pojazdów silnikowych po dniu 31 października 2017 r.

2. Zwrot podatku, o którym mowa w § 6a ust. 1 rozporządzenia zmienianego w § 1, z tytułu nabycia towarów i pojazdów silnikowych w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2017 r., jest dokonywany na wniosek składany przez Europejską Agencję Straży Granicznej i

Przybrzeżnej (Frontex), zwanej dalej „Agencją”, do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w terminie 90 dni od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, powinien zawierać:

- 1) kwotę podatku, o której zwrot ubiegają się członkowie personelu Agencji;
- 2) numer rachunku bankowego Agencji, na który ma zostać dokonany zwrot podatku.

4. Do wniosku, o którym mowa w ust. 2, dołącza się:

- 1) listę członków personelu Agencji, którym przysługuje zwrot podatku, o którym mowa w § 6a ust. 1, wraz ze wskazaniem daty pierwszego podjęcia zatrudnienia w Agencji, w przypadku, o którym mowa w § 6a ust. 1 pkt 1 rozporządzenia zmienianego w § 1, oraz wykaz poszczególnych towarów i pojazdów silnikowych oraz kwot podatku przypadających do zwrotu;
- 2) faktury, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku do użytku osobistego członków personelu Agencji, albo uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury takie zostały dołączone do wniosku o zwrot podatku akcyzowego.

5. Po dokonaniu zwrotu podatku Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście zwraca faktury, o których mowa w ust. 4 pkt 2.

6. Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście dokonuje zwrotu podatku na rachunek bankowy wskazany we wniosku, o którym mowa w ust. 2, w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku.

7. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących sporządzonego wniosku, o którym mowa w ust. 1, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, wskazując przyczyny, z powodu których złożony wniosek podaje się w wątpliwość, zwraca się do Agencji o dodatkowe wyjaśnienia. Przepisy § 7 ust. 7 i 8 rozporządzenia zmienianego w § 1 stosuje się odpowiednio.

§ 3. 1. Zwrot podatku, o którym mowa w § 6a ust. 1 pkt 1 rozporządzenia zmienianego w § 1, przysługuje również członkom personelu Agencji powołanym na stanowisko w Agencji po dniu 31 października 2016 r., z tytułu nabycia towarów przez okres nie dłuższy niż 12 następujących po sobie miesięcy, w okresie od 1 listopada 2017 r. do 31 października 2019 r.

2. Do zwrotu podatku z tytułu nabycia towarów:

- 1) w okresie od 1 listopada 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., stosuje się przepis § 2;

2) po dniu 31 grudnia 2017 r. stosuje się przepisy § 6a i § 7a rozporządzenia zmienianego w § 1.

§ 4. Do zwrotu podatku z tytułu nabycia towarów i usług w 2017 r. przez Agencję do jej celów służbowych mają zastosowanie przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu dotychczasowym.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie wprowadza zmiany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1686) stanowiącego wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 28o i art. 92 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221) (dalej: „ustawa o podatku VAT”).

Konieczność wydania projektowanego rozporządzenia podyktowana jest potrzebą realizacji zobowiązań wynikających z Umowy w sprawie siedziby między Rzeczpospolitą Polską a Europejską Agencją Straży Granicznej i Przybrzeżnej (Frontex) podpisanej dnia 9 marca 2017 r. (dalej: „Umowa”) regulującej zasady funkcjonowania Europejskiej Agencji Straży Granicznej i Przybrzeżnej (Frontex) w Polsce (dalej: „Agencja Frontex”).

Agencja Frontex obecnie korzysta już z prawa zwrotu podatku VAT z tytułu zakupów towarów i usług, w tym środków transportu, nabywanych do celów służbowych Agencji na zasadach określonych w § 6 i 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1686).

Natomiast obowiązujące przepisy w zakresie podatku VAT nie przewidują przywilejów dla członków personelu Agencji Frontex, o których mowa w art. 12 ust. 4, 5, 7 i 8 Umowy. Wejście w życie ww. Umowy w dniu 1 listopada 2017 r. spowodowało konieczność wprowadzenia do przepisów wykonawczych do ustawy o podatku VAT – tj. zmienianego rozporządzenia, uregulowań w zakresie przyznanych Umową członkom personelu Agencji Frontex przywilejów w podatku VAT oraz zasad ich realizacji.

Projektowane rozporządzenie jest wydawane na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 28o i art. 92 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku VAT, zgodnie z którą Minister właściwy do spraw finansów publicznych określa przypadki, gdy kwota podatku naliczonego może być zwrócona jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług oraz warunki i tryb dokonywania tego zwrotu.

Projektowane rozporządzenie uwzględnia postanowienia ww. Umowy. Umowa ta zapewnia zwolnienie z podatku VAT z tytułu nabycia towarów do prywatnego użytku osobistego w formie zwrotu członkom personelu Agencji, o których mowa w art. 1 ust. 3 Umowy, z wyłączeniem obywateli polskich oraz osób posiadających prawo stałego pobytu w Rzeczypospolitej Polskiej.

Projektowane rozporządzenie umożliwia zwrot podatku VAT uprawnionym członkom personelu Agencji Frontex, o którym mowa powyżej, podejmującym po raz pierwszy zatrudnienie w Agencji Frontex, z tytułu zakupu na terytorium kraju towarów (mebli oraz przedmiotów użytku domowego, z wyjątkiem towarów akcyzowych), do prywatnego użytku osobistego w Rzeczypospolitej Polskiej, w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe oraz z tytułu zakupu samochodu osobowego raz na trzy lata.

Projektowane rozporządzenie zakłada, że zwrot podatku VAT zarówno Agencji Frontex, jak i członkom personelu Agencji Frontex będzie dokonywany przez Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście, na zasadach zbliżonych do rozwiązań dotyczących zwrotów podatku VAT dla personelu organizacji międzynarodowych z uwzględnieniem obowiązujących

regulacji dotyczących realizacji zwrotu podatku VAT dla celów służbowych instytucji i organów Unii Europejskiej, z których obecnie korzysta Agencja Frontex, tj. § 6 i 7 rozporządzenia w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług.

Dodawany § 6a określa warunki zwrotu podatku VAT uprawnionym członkom personelu Agencji Frontex. Tryb zwrotu podatku VAT Agencji Frontex i uprawnionym członkom personelu Agencji Frontex został określony w § 7a. Zgodnie z przepisami § 7a, zwrot podatku VAT będzie przysługiwał Agencji Frontex z tytułu nabycia towarów i usług przeznaczonych do jej użytku służbowego oraz uprawnionym członkom personelu Agencji Frontex z tytułu nabycia do celów prywatnych towarów, w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe oraz pojazdów silnikowych.

Zwrot podatku VAT Agencji Frontex oraz uprawnionym członkom personelu Agencji Frontex będzie następował na wniosek składany przez Agencję Frontex do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście (§ 7a ust. 1). Wniosek składany będzie za okresy roczne, przy czym w składanym wniosku należy uwzględnić kwoty podatku VAT wynikające z faktur otrzymanych w roku, za który składany jest wniosek. Regulacje projektowanego rozporządzenia określają dane, które powinien zawierać wniosek oraz listę dokumentów towarzyszących wnioskowi o zwrot podatku (§ 7a ust. 2 i 3). Zwrot podatku dokonywany będzie przez Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście na wskazany we wniosku rachunek bankowy Agencji w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku przez Agencję (§ 7a ust. 4).

Projektowane rozporządzenie określa również zasady zwrotu (oddania) podatku przez członka personelu Agencji Frontex w przypadku gdy uprawniony członek personelu Agencji będzie zatrudniony w Agencji Frontex przez okres krótszy niż rok (§ 7a ust. 6).

W związku z tym, że Agencja Frontex obecnie korzysta już z prawa zwrotu podatku VAT z tytułu zakupów towarów i usług, w tym środków transportu, nabywanych do celów służbowych Agencji na zasadach określonych w § 6 i 7 rozporządzenia w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług, a w projektowanym rozporządzeniu przewidziano odrębne przepisy § 7a, na podstawie których Agencja Frontex będzie uprawniona do korzystania ze zwrotu podatku VAT oraz do składania wniosków o zwrot podatku VAT, konieczne jest wyłączenie stosowania w odniesieniu do Agencji § 7 rozporządzenia w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług.

Dodatkowo, projektowane rozporządzenie wprowadza przepis umożliwiający dołączanie do wniosku o zwrot podatku, składanego zarówno przez instytucje lub organy Unii Europejskiej, jak i Agencję Frontex oraz członków personelu Agencji, faktur w formie elektronicznej (§ 7 ust. 3a).

W celu umożliwienia członkom personelu Agencji Frontex skorzystania z przywileju zwrotu podatku VAT z tytułu nabycia towarów w okresie od momentu wejścia w życie Umowy, tj. od 1 listopada 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., na zasadach określonych w projektowanym rozporządzeniu, konieczne jest wprowadzenie przepisów przejściowych – w § 2 projektowanego rozporządzenia - umożliwiających złożenie wniosku o zwrot podatku VAT przysługującego uprawnionym członkom personelu Agencji z tytułu dokonania nabycia towarów w okresie od 1 listopada 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

W § 3 projektowanego rozporządzenia dodano przepis przejściowy przyznający uprawnionemu personelowi Agencji Frontex, powołanemu na stanowisko w Agencji po dniu 31 października 2016 r., prawo do otrzymywania zwrotu podatku VAT z tytułu nabycia towarów, na terytorium kraju, w okresie od 1 listopada 2017 r do 31 października 2019 r. Przywilej ten wynika z art. 12 ust. 4 ww. Umowy.

Ponadto przepis § 4 projektowanego rozporządzenia precyzuje, że do zwrotu podatku z tytułu nabycia towarów i usług w 2017 r. przez Agencję do jej celów służbowych mają zastosowanie dotychczasowe przepisy.

Proponuje się aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Proponowany termin wejścia w życie projektowanych przepisów nie narusza zasad wynikających z uchwały nr 20 Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zaleceń ujednolicania terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych (M. P. poz. 205) gdyż modyfikacja rozwiązań dotyczących przypadków i trybu zwrotu podatku VAT stanowi bezpośrednią konsekwencję działań ustawodawcy w związku ze związaniem Rzeczypospolitej Polskiej ww. Umową.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Przedmiot projektowanej regulacji jest zgodny z prawem Unii Europejskiej. Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji, zgodnie z trybem określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).