

Andersen w Polsce

Poradnik

Zwrot podatku VAT w procedurze VAT REFUND

Maj 2024 r.

Stan prawny: 1 stycznia 2024 r.

Wstęp

Szanowni Państwo,

Celem niniejszego poradnika jest zaprezentowanie niezbędnych informacji w zakresie możliwości uzyskania zwrotu podatku od towarów i usług zapłaconego za granicą w procedurze VAT REFUND (dalej: „**VAT-REF**”).

Polscy przedsiębiorcy w ramach prowadzonej działalności często dokonują zakupów w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej. Towary i usługi nabywane poza granicami Polski opodatkowane są lokalnym podatkiem VAT, który przedsiębiorcy płacą wraz z ceną towaru lub usługi. Przedsiębiorcy, którzy nie są zarejestrowani do celów podatku VAT w kraju dokonania zakupu, nie mogą tego podatku odliczyć. VAT naliczony od takich zakupów nie podlega również odliczeniu w Polsce.

Nie oznacza to jednak, że nie ma żadnej możliwości odzyskania podatku VAT zapłaconego za granicą. Przedsiębiorca, który spełni określone warunki, może ubiegać się o zwrot podatku VAT za pomocą tzw. procedury VAT-REFUND.

Procedura VAT-REFUND pozwala na odzyskanie podatku VAT zapłaconego za granicą i odwrotnie – zagraniczni podatnicy niezarejestrowani dla celów VAT w Polsce również mogą ubiegać się o zwrot podatku VAT od zakupów dokonanych na terytorium Polski.

Zwrot podatku VAT w procedurze VAT-REFUND umożliwia odzyskanie podatku od zakupów dokonanych poza granicami Polski, bez konieczności rejestrowania się do celów VAT w kraju zakupów. Jest to zatem rozwiązanie zdecydowanie opłacalne dla wszystkich podatników, których działalność rozciąga się poza granice Polski – a z uwagi na charakter takiej działalności nie ma obowiązku rejestracji do VAT w innych krajach.

Przykład:

Zakupy paliwa, opłaty za autostradę, koszty podróży czy koszty zakwaterowania w innych krajach ponoszone w związku z podróżami służbowymi pracowników poza granicami Polski.

Kontakt

Elżbieta Lis

Partner · Andersen w Polsce
elzbieta.lis@pl.andersen.com

Adam Książek

Manager · Andersen w Polsce
adam.ksiazek@pl.andersen.com

Andersen w Polsce świadczy usługi w zakresie doradztwa prawnego, podatkowego, cen transferowych, ochrony danych osobowych oraz usług księgowych. Informacje na temat wszystkich naszych usług znajdują się na stronie:

pl.andersen.com

Kto może ubiegać się o zwrot?

O zwrot podatku VAT w procedurze VAT-REFUND mogą ubiegać się podmioty uprawnione z danego państwa członkowskiego UE oraz z wybranych krajów trzecich.

Podmiotami uprawnionymi są i) osoby fizyczne, ii) osoby prawne, iii) jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej,

- posiadające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium UE,

- które w okresie, za który występują o zwrot podatku nie posiadają na terytorium państwa zwrotu:

- siedziby działalności gospodarczej,
- stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonywano transakcji gospodarczych,
- stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu.

Tym samym, aby polski przedsiębiorca mógł złożyć wniosek VAT-REF muszą być spełnione następujące warunki:

- Podatnik musi być czynnym podatnikiem VAT;
- Podatnik nie ma siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu w kraju UE, w którym dokonał nabycia;
- Podatnik nie dostarczał żadnych towarów ani nie świadczył usług w kraju, w którym ubiega się o zwrot, z wyjątkiem ściśle określonych transakcji;
- Podatnik nie dokonuje wyłącznie sprzedaży zwolnionej z VAT, ani nie korzysta ze zwolnienia podmiotowego na podstawie art. 113 ustawy o VAT.

Istotne:

Zwrot VAT w procedurze VAT-REFUND możliwy jest również wobec państw niebędących członkami Unii Europejskiej. Jednakże w przypadku takich państw, zwrot przysługuje zgodnie z tzw. zasadą wzajemności.

W praktyce może zatem dojść do sytuacji, w której odzyskanie VAT od zakupów dokonanych w państwie trzecim przez polskiego podatnika nie będzie możliwe.

Od jakich towarów możliwy jest zwrot?

W art. 9 Dyrektywy Rady 2008/9/WE przedstawiony został katalog towarów i usług, od których można uzyskać zwrot:

- paliwo,
- wynajem środków transportu,
- wydatki związane ze środkami transportu (inne niż towary i usługi, o których mowa w kodzie 1 i 2),
- opłaty drogowe i inne opłaty dla użytkowników dróg,
- koszty podróży, takie jak opłaty za taksówki, opłaty za transport publiczny,
- zakwaterowanie,
- żywność, napoje i usługi restauracyjne,
- opłaty za wstęp na targ i wystawy,
- wydatki na artykuły luksusowe, rozrywkowe i wydatki reprezentacyjne,
- inne (przy stosowaniu tego kodu należy określić rodzaj nabytych towarów i usług).

Należy pamiętać o tym, że państwo członkowskie zwrotu może wymagać od wnioskodawcy dodatkowych informacji w zakresie zakupionych towarów i usług w postaci dodatkowych podkodów przypisanych do kodów głównych wyróżnionych w przedstawionym powyżej katalogu.

Zwrot VAT nie przysługuje w odniesieniu do kwot podatku:

- Które zostały zafakturowane niezgodnie z ustawodawstwem państwa członkowskiego,
- Zafakturowanych w odniesieniu do towarów, których dostawa jest lub może być zwolniona na mocy art. 138 lub art. 146 ust 1 lit. b) Dyrektywy 2006/112.WE.



Minimalne kwoty zwrotu

Kwota wnioskowanego zwrotu VAT nie może być niższa niż kwota stanowiąca równowartość:

- 400 euro – w przypadku gdy wniosek dotyczy okresu krótszego niż rok podatkowy, ale nie krótszego niż 3 miesiące;
- 50 euro – w przypadku gdy wniosek dotyczy całego roku podatkowego lub okresu krótszego niż ostatnie 3 miesiące roku.

Wymagane kopie faktur

W odniesieniu do faktur:

- Których podstawa opodatkowania jest równa lub większa niż równowartość w złotych kwoty 1000 euro,
- Stwierdzających nabycie paliwa, których podstawa opodatkowania jest równa lub większa niż równowartość w złotych kwoty 250 euro, należy wraz z wnioskiem VAT-REF przesłać ich kopie.

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

Praktyczna wskazówka:

Wiele jurysdykcji wymaga od podatników ubiegających się o zwrot przesłania w wersji elektronicznej lub papierowej wszystkich dokumentów wskazanych we wniosku.

Nierzadko wymaga się również dostarczenia dodatkowych wyjaśnień lub umów z kontrahentami.



Termin i sposób składania wniosku

Wniosek VAT-REF należy złożyć do 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego dotyczy wniosek.

Wniosek powinien dotyczyć zakupów realizowanych w okresie nie krótszym niż 3 miesiące (wyjątek stanowi wniosek składany za 3 ostatnie miesiące roku podatkowego) oraz nie dłuższym niż rok podatkowy.

W praktyce oznacza to, że podatnik może w ciągu roku złożyć więcej niż jeden wniosek o zwrot VAT, przy zachowaniu zasady, że jeden wniosek powinien obejmować okres co najmniej trzech miesięcy.

Złożenie wniosku VAT-REF w obrębie Unii Europejskiej możliwe jest wyłącznie drogą elektroniczną, za pośrednictwem portalu e-Deklaracje.

Wniosek ten powinien być zaadresowany do urzędu skarbowego właściwego dla danego podatnika, który to urząd następnie przekazuje wniosek do właściwego organu podatkowego kraju zwrotu.

Przykład:

Wniosek o zwrot VAT z zakupów dokonanych w 2023 roku należy złożyć do 30 września 2024 roku.

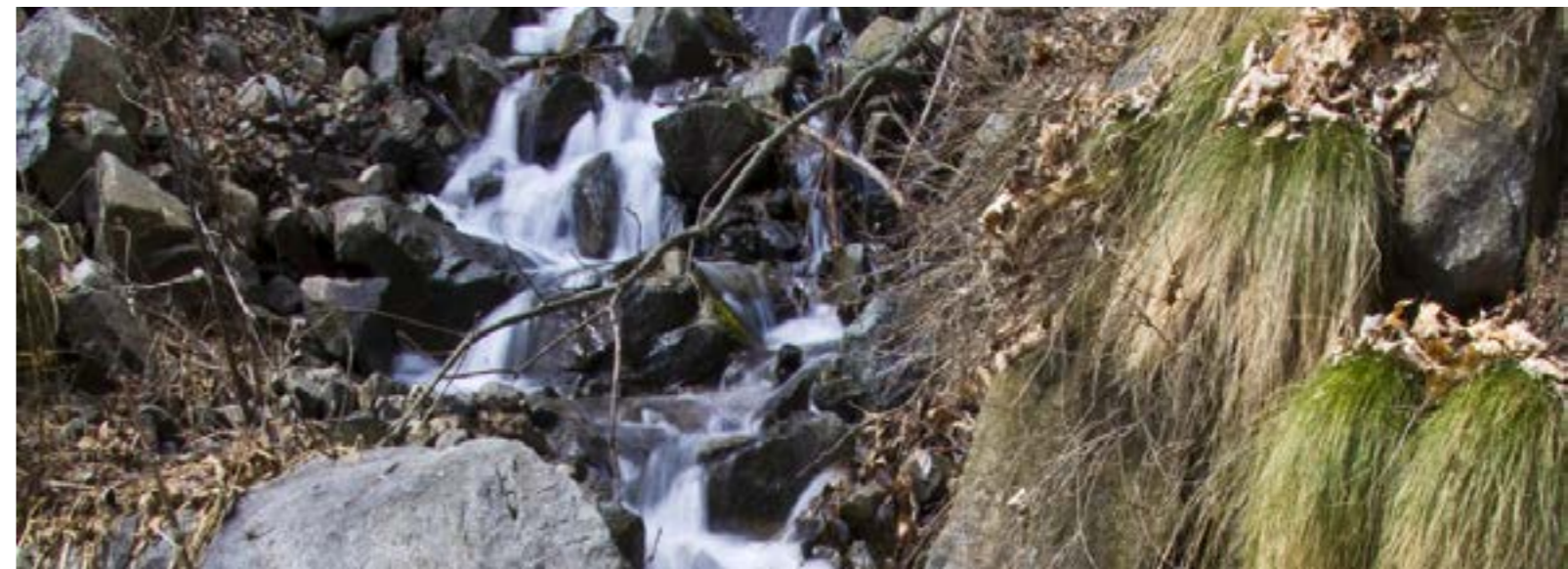
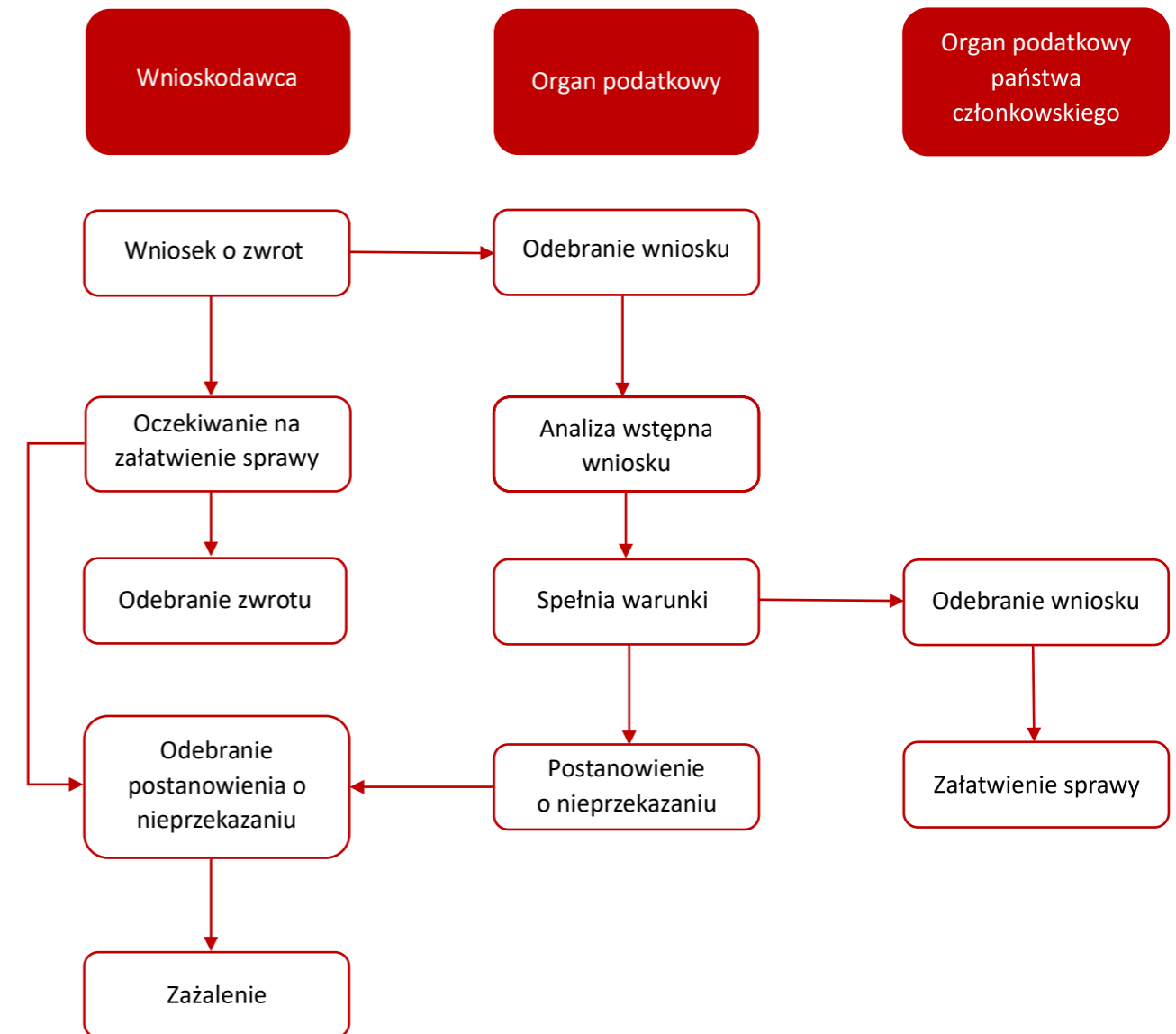
Termin ten nie ulega przedłużeniu i nie ma możliwości przywrócenia go.

Udział pełnomocnika

Podatnik pragnący odzyskać podatek VAT zapłacony za granicą, może złożyć wniosek VAT REF również z pomocą pełnomocnika. Pełnomocnictwo (ogólne lub szczególne) należy złożyć do urzędu skarbowego właściwego do składania wniosku o zwrot VAT na właściwym formularzu (PPS-1).

Co istotne, administracja państwa zwrotu może zażądać złożenia pełnomocnictwa zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w tym państwie.

Procedura rozpatrywania wniosku schemat



Czas weryfikacji wniosku

Decyzja o wysokości uznanej kwoty zwrotu VAT wydawana jest w terminie 4 miesięcy od dnia otrzymania wniosku wraz ze wszystkimi wymaganymi dokumentami.

Jeżeli organ nie dysponuje wszystkimi informacjami, na podstawie których możliwe jest podjęcie decyzji o zwrocie, może zażądać od podatnika dodatkowych informacji – jeżeli dostarczone na żądanie organu informacje są niewystarczające i organ nie jest w stanie podjąć decyzji, wówczas możliwe jest zażądanie od podatnika dalszych dodatkowych informacji.

Żądane informacje należy dostarczyć w terminie 1 miesiąca od dnia otrzymania żądania.

Organ podatkowy w przypadku dostarczenia przez podatnika dodatkowych informacji wydaje decyzję o wysokości kwoty zwrotu podatku w terminie:

- 1) 2 miesiące od dnia otrzymania dodatkowych informacji, nie później jednak niż w terminie 8 miesięcy od otrzymania wniosku;
- 2) w przypadku nieotrzymania dodatkowych informacji – w terminie 2 miesiące od upływu miesięcznego terminu na dostarczenie dodatkowych informacji, nie później jednak niż w terminie:
 - a. 6 miesięcy od dnia otrzymania wniosku w przypadku żądania dodatkowych informacji lub
 - b. 8 miesięcy od dnia otrzymania wniosku w przypadku żądania dalszych dodatkowych informacji.

Organ podatkowy dokonuje zwrotu uznanej kwoty podatku nie później niż w terminie 10 dni roboczych od dnia wydania decyzji.

Przydatne linki

Poniżej znajdują państwo kilka przydatnych linków:

- Zwrot zagranicznego - VATu <https://www.biznes.gov.pl/pl/opisy-procedur/-/proc/666>
- Zwrot VAT podmiotom zagranicznym - <https://www.podatki.gov.pl/vat/abc-vat/procedury/zwrot-vat-podmiotom-zagranicznym/>
- Zwrot VAT podmiotom zagranicznym - broszura <https://www.podatki.gov.pl/media/3107/zwrot-podatku-odtowa%C3%B3w-i-us%C5%82ug-podmiotom-zagranicznym.pdf>

Nasza pomoc

Kompleksowe wsparcie w zakresie VAT-REF



Analiza wydatków pod kątem możliwości uzyskania zwrotu w danym państwie



Przygotowanie i wysyłka wniosków VAT REF,



Kontakt z administracją skarbową państw zwrotu.

Niniejsza publikacja zawiera wyłącznie informacje o ogólnym charakterze i nie stanowi tym samym profesjonalnej porady. Skutki podejmowanych działań mogą być odmienne w zależności od danego stanu faktycznego. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse, rozliczenia podatkowe lub działalność Państwa firmy, należy zwrócić się o profesjonalną poradę. Andersen w Polsce, w tym podmioty z nią współpracujące, nie udzielają żadnych gwarancji ani nie podejmują zobowiązań w zakresie dokładności i kompletności informacji zawartych w powyższym dokumencie, jak i nie ponoszą odpowiedzialności za straty i szkody, wynikię bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania tej publikacji.

Andersen Global® został założony w 2013 roku jako międzynarodowe stowarzyszenie zrzeszające firmy doradcze i kancelarie prawne. Obecnie Andersen Global® skupia ponad 15 tysięcy specjalistów z kancelarii członkowskich i współpracujących w prawie 425 lokalizacjach na świecie. Nasz rozwój zawdzięczamy doskonałej obsłudze klienta świadczonej przez najlepszych ekspertów w branży.

Zarówno nasi eksperci, jak i poszczególne kancelarie należące do sieci Andersen Global® dzielą jej podstawowe wartości, mają wspólne doświadczenie oraz wizję.

Nasze wartości



Najlepsi w swojej dziedzinie

Tworzymy nową jakość i wyznaczamy standardy w usługach doradztwa prawnego i podatkowego.



Mądre zarządzanie

Zatrudniamy najlepszych i inwestujemy w ich rozwój, aby zapewnić doradztwo na najwyższym poziomie.



Niezależność

Mamy dostęp do ekspertów na całym świecie, co pozwala nam na kompleksowe i obiektywne doradztwo.



Globalna dostępność

Doradzamy naszym klientom podczas każdej transakcji i sprawy, niezależnie od lokalizacji.



Przejrzystość

Cenimy otwartą komunikację, dzielenie się informacjami oraz wspólne podejmowanie decyzji.

Andersen w Polsce tworzy zespół przeszło 160 doświadczonych ekspertów: adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, ekonomistów i księgowych, oferujących kompleksową obsługę prawną, najwyższej klasy doradztwo podatkowe, obsługę w zakresie cen transferowych, compliance i outsourcing księgowy. Biura Andersen zlokalizowane są w Warszawie, Katowicach, Radomiu, Poznaniu i Toruniu.

Nasi klienci na całym świecie mają pewność, że otrzymują wysokiej jakości usługi doradcze świadczone przez doświadczonych ekspertów.

Branże



Automotive



Bankowość i finanse



Energetyka



FMCG



Gospodarka odpadami



Górnictwo i metalurgia



Infrastruktura i sektor publiczny



IT i nowe technologie



Nieruchomości i budownictwo



Medycyna i farmacja



Surowce i paliwa



Transport i logistyka

Andersen w Polsce

KATOWICE

ul. Chorzowska 150
41-101 Katowice

T: +48 32 731 68 50
E: katowice@pl.andersen.com

WARSZAWA

ul. Puławska 2, wejście C
02-566 Warszawa

T: +48 22 690 08 88
E: warsaw@pl.andersen.com

TORUŃ

ul. Polna 7B/22
87-100 Toruń

T: +48 571 270 080
E: torun@pl.andersen.com

RADOM

ul. Szewska 28/9
26-610 Radom

T: +48 22 690 08 88
E: radom@pl.andersen.com

POZNAŃ

ul. Wodna 15/4
61-782 Poznań

T: +48 22 690 08 88
E: poznan@pl.Andersen.com



pl.Andersen.com



Andersen In Poland



@AndersenPoland

Niniejsza publikacja zawiera wyłącznie informacje o ogólnym charakterze i nie stanowi tym samym profesjonalnej porady. Skutki podejmowanych działań mogą być odmienne w zależności od danego stanu faktycznego. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse, rozliczenia podatkowe lub działalność Państwa firmy, należy zwrócić się o profesjonalną poradę. Andersen w Polsce, w tym podmioty z nią współpracujące, nie udzielają żadnych gwarancji ani nie podejmują zobowiązań w zakresie dokładności i kompletności informacji zawartych w powyższym dokumencie, jak i nie ponoszą odpowiedzialności za straty i szkody, wynikię bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania tej publikacji.