

e-Learningowy Moduł 11 - VAT

ZWROT Wnioski z kursu

Poniżej znajduje się praktyczne podsumowanie najistotniejszych informacji przekazanych w kursie.

Niniejszy kurs e-learningowy opiera się na przepisach unijnych dotyczących podatku VAT obowiązujących na dzień 1 stycznia 2020 r. (dotyczy dyrektywy VAT, dyrektywy ws. zwrotu podatku VAT oraz rozporządzenia wykonawczego ws. dyrektywy VAT)

Niniejszy moduł stanowi element większego kursu nt. podatku VAT, składającego się z następujących części:

- Wprowadzenie
- Terytorium
- Podatnik
- Transakcje
- Miejsce transakcji podlegających opodatkowaniu
- Usługi cyfrowe i system Mini One-Stop Shop (MOSS)
- Zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego i podstawa opodatkowania
- Stawki
- Zwolnienia
- Prawo do odliczenia
- **Zwrot**
- Zobowiązanie

Ten kurs odpowiada na pytanie „**Co trzeba zrobić, aby uzyskać zwrot podatku VAT?**”

1. Cele edukacyjne

Po ukończeniu kursu uczestnicy będą w stanie:

- wyjaśnić **podstawowe zasady** zwrotu podatku VAT **osobom niemającym siedziby. Są to osoby**: który w okresie zwrotu nie posiadają siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w państwie członkowskim zwrotu. Kwot zwrotu musi wynosić co najmniej 400 EUR i wniosek o zwrot należy złożyć w państwie członkowskim siedziby.
- **zdefiniować** państwo członkowskie siedziby (**MSE**) **oraz** państwo członkowskie zwrotu (**MSR**): MSE to państwo członkowskie, w którym wnioskodawca ma siedzibę, MSR to państwo członkowskie, gdzie podatnik ponosi wydatki związane z działalnością gospodarczą;
- opisać **procedurę zwrotu podatku VAT** przeprowadzaną przez podatnika i urzędników podatkowych;
- opisać **obowiązki** urzędników podatkowych i podatników w związku z procedurą zwrotu podatku VAT.

- określić **źródła informacji** na poziomie unijnym i krajowym w procesie zwrotu podatku VAT oraz dane.

2. Procedura zwrotu podatku VAT

Procedura określona w dyrektywie Rady 2008/9/WE 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.

Aby ubiegać się o zwrot podatku VAT, podatnik musi spełniać kilka **warunków**.

Aby móc otrzymać zwrot, podatnik:

- **Nie może posiadać siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w państwie członkowskim zwrotu w okresie zwrotu.**
- **Nie mógł dostarczać żadnych towarów lub świadczyć usług** uważanych za dostarczone w państwie członkowskim zwrotu, z wyjątkiem **następujących** transakcji:
 - świadczenie usług transportowych lub usług pomocniczych dla transportowych;
 - dostawa towarów lub świadczenie usług osobie zobowiązanej do zapłaty podatku VAT (**mechanizm odwrotnego obciążenia**).

Kwota do zwrotu musi **wynosić przynajmniej 400 EUR**. Warunek ten nie obowiązuje, jeżeli okresem zwrotu jest rok kalendarzowy lub ostatni okres roku kalendarzowego. Dla tych okresów kwota musi wynosić przynajmniej 50 EUR

3. Elektroniczny proces zwrotu podatku VAT

Elektroniczny proces zwrotu podatku VAT składa się z kilku głównych etapów, które przeprowadzane są przez podatników i urzędników podatkowych.

Wniosek o zwrot należy złożyć **w państwie członkowskim siedziby** a zwrot zostanie **wypłacony** przez **państwo członkowskie zwrotu**, w którym zrealizowana została dostawa.

- 1) Kiedy podatnik ponosi **koszty prowadzenia działalności w państwie członkowskim zwrotu** (MSR), loguje się online do portalu w swoim państwie członkowskim siedziby (**MSE**) i wypełnia **formularz wniosku**. Każde państwo członkowskie może stworzyć własny portal online.
- 2) MSE sprawdza status wnioskodawcy oraz to, czy wniosek zawiera wszystkie informacje zgodnie z artykułem 8.

Możliwe odpowiedzi MSE:

- a) Jeżeli wnioskodawca nie spełnia warunków zwrotu podatku VAT, wniosek zostanie **odrzucony**, a wnioskodawca poinformowany o tym.
- b) Kiedy wniosek jest kompletny, MSE ma **15 dni na wysłanie** go **do** państwa członkowskiego zwrotu (**MSR**).

c) Jeżeli wniosek jest niekompletny, państwo członkowskie siedziby zwróci się o **uzupełnienie informacji** do wnioskodawcy, który ma **jeden miesiąc** na przekazanie ich.

3) Jeżeli MSE zaakceptuje wniosek, przesyła go do MSR w ciągu 15 dni w celu przeprowadzenia **kolejnych kontroli**. Po przeprowadzeniu kontroli MSR przesyła powiadomienie do wnioskodawcy.

4) MSR sprawdza wniosek:

Możliwe odpowiedzi MSR:

a) Jeżeli dalsze informacje nie są potrzebne, MSR po prostu powiadomi wnioskodawcę o przyjęciu lub odrzuceniu wniosku. Jeżeli wniosek został przyjęty, MSR ma **dziesięć dni** na dokonanie pełnej lub częściowej płatności.

b) Jeżeli wymagane są przez MSR dalsze informacje, wnioskodawca albo osoba trzecia otrzymuje żądanie przekazania dalszych informacji. Po przekazaniu informacji, **jeżeli wniosek nie został odrzucony**, organy podatkowe mają **dziesięć dni na wypłacenie całości lub części kwoty**.

4. Oś czasu procesu zwrotu VAT

Dyrektywa przewiduje ścisłe terminy dla wszystkich stron!

Termin składania wniosku upływa 30 września w roku następującym po okresie zwrotu.

Istnieją dwie osie czasu:

- Kiedy nie ma konieczności uzupełniania informacji i
- Kiedy wymagane jest uzupełnienie informacji.

Kiedy nie ma konieczności uzupełniania informacji, po otrzymaniu wniosku przez MSR, organ podatkowy ma 4 miesiące na podjęcie decyzji.

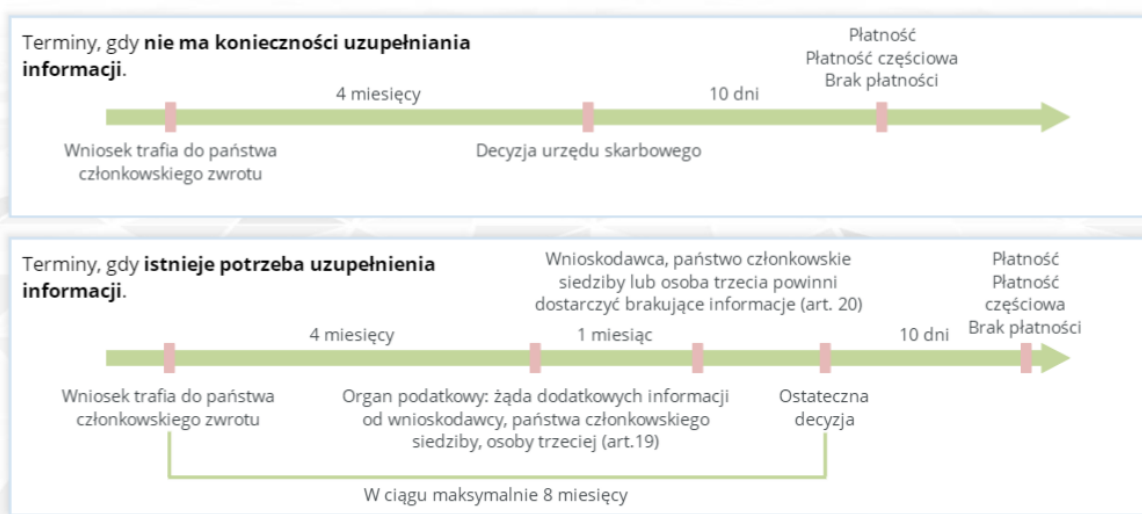
2. Procedura zwrotu podatku VAT

2.4. Terminy



Poniższe diagramy przedstawiają dwa rodzaje terminów. Termin, gdy nie ma konieczności uzupełniania informacji. I termin, gdy istnieje potrzeba uzupełnienia informacji. I termin, gdy jest

Poniższe diagramy przedstawiają dwa rodzaje terminów. Dyrektywa przewiduje ścisłe terminy dla wszystkich stron!



Przykład, kiedy wymagane jest uzupełnienie informacji:

- Po otrzymaniu wniosku przez MSR organ podatkowy ma w sumie 8 miesięcy na podjęcie decyzji.
- Organ podatkowy ma 4 miesiące na zażądanie dodatkowych informacji;
- Podatnik ma 1 miesiąc na udzielenie odpowiedzi;
- Po podjęciu decyzji o zwrocie organ podatkowy ma 10 dni na wypłacenie go.

Ogólnodostępne kursy e-learningowe znaleźć można w witrynie EUROPA:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

*Przypominamy, że niniejszy dokument zawiera praktyczne podsumowanie najistotniejszych informacji przekazanych w kursie.
Jedynie akty prawne Unii Europejskiej opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej uznaje się za autentyczne. Komisja nie ponosi żadnej odpowiedzialności za to szkolenie.*