

## **INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA WNIOSKU O ZWROT PODATKU OD WARTOŚCI DODANEJ (VAT) NALICZONEGO W INNYM PAŃSTWIE CZŁONKOWSKIM (VAT-REF)**

### **Objaśnienia ogólne:**

1. Wniosek o zwrot składany jest za pomocą środków komunikacji elektronicznej, wyłącznie poprzez system e-Deklaracje. Jest to formularz interaktywny. Zawiera szereg pól wyboru oraz na każdej stronie w prawym górnym rogu pole „sprawdź” – funkcje te mają ułatwić i przyspieszyć prawidłowe wypełnienie formularza.
2. Formularz można znaleźć na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: <http://www.e-deklaracje.gov.pl/>, w zakładce Formularze, w dziale „Formularze interaktywne dla dokumentów elektronicznych wymagających podpisania kwalifikowanym podpisem elektronicznym.”
3. Wniosek ten składany jest poprzez system e-Deklaracje i powinien być skierowany do naczelnika urzędu skarbowego, który jest właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Wniosek składa się nie później niż do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.
4. Jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług są wykonywane na terenie objętym zakresem działania dwóch lub więcej urzędów skarbowych, właściwość miejscową ustala się dla:
  - osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej - ze względu na adres siedziby;
  - osób fizycznych - ze względu na miejsce zamieszkania.
5. Wniosek o zwrot podatku od wartości dodanej składają podatnicy, którzy w okresie, do którego odnosi się wniosek:
  - a) w państwie członkowskim zwrotu, na terytorium którego dokonywali nabycia towarów i usług bądź dokonywali importu do tego państwa nie posiadali siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z których dokonywano transakcji gospodarczych, albo w przypadku braku takiej siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, nie mieli tam stałego miejsca zamieszkania ani zwykłego miejsca pobytu,
  - b) byli podatnikami, o których mowa w art. 15 ustawy o podatku od towarów i usług,
  - c) nie dokonywali wyłącznie dostaw towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku (poza transakcjami, o których mowa w art. 86 ust. 9 ustawy o podatku od towarów i usług),
  - d) nie byli zwolnieni od podatku na podstawie art. 113 ustawy o podatku od towarów i usług.

### **Objaśnienia szczegółowe:**

#### **A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI**

1. Urząd skarbowy, za pośrednictwem, którego przekazywany jest wniosek (patrz pkt. 3 – objaśnienia ogólne).
2. Cel złożenia formularza (należy zaznaczyć właściwy kwadrat) – celem może być złożenie wniosku lub korekta wniosku.  
Jeżeli informacje, zawarte w złożonym wniosku będą zawierały pomyłki, podatnik może dokonać ich usunięcia składając korektę wniosku za ten sam

okres. W korekcie wniosku należy podać nr wniosku, który zostanie wysłany na adres e-mail podany we wniosku.

**UWAGA: Nie wszystkie państwa członkowskie zwrotu przyjmują korekty złożonych wniosków.**

3. Data wypełnienia. Należy wpisać datę wypełnienia wniosku przez wnioskodawcę.
4. Rodzaj składanego wniosku. Należy wybrać czy jest to:
  - wniosek o zwrot,
  - wniosek o zwrot i zmiana proporcji,
  - tylko zmiana proporcji.
5. UWAGA: Zmiana proporcji za dany okres może być złożona przez podatnika tylko raz (nie może być korygowana) i jest ona rozsyłana do wszystkich krajów członkowskich zwrotu.

## **B. DANE WNIOSKODAWCY**

### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

#### **8. Rodzaj wnioskodawcy (należy zaznaczyć właściwy kwadrat):**

1. Podmiot niebędący osobą fizyczną,
2. Osoba fizyczna,
3. Wnioskodawca posiada pełnomocnika (reprezentanta) – należy zaznaczyć w przypadku, gdy podatek ubiega się o zwrot za pośrednictwem pełnomocnika (reprezentanta). Pełnomocnictwo musi być złożone w urzędzie skarbowym, w którym składany jest wniosek. W przypadku wniosku **nie** ma zastosowania Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej (UPL-1).

W tej sytuacji należy wypełnić część „C” wniosku.

### **B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA– pkt 10 – 21**

**20. Telefon kontaktowy** – opcjonalnie, w celu jak najszybszego wyjaśnienia ewentualnych nieścisłości we wniosku.

**21. Adres e-mail** – elektroniczna forma kontaktu, za pomocą której polska administracja podatkowa oraz administracja podatkowa państwa członkowskiego zwrotu, będzie wysyłać korespondencję związaną z realizacją wniosku.

## **C. DANE OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA**

### **C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE pkt 22-26**

#### **26. Inny identyfikator reprezentanta (wypełnić w przypadku braku NIP):**

**Typ:** po zaznaczeniu pola „typ” rozwija się lista innych niż NIP rodzajów identyfikatorów reprezentanta, na której należy zaznaczyć właściwy typ, który go identyfikuje,

Znaczenie wartości dozwolonych w polu "Typ:" w pozycji 26 są następujące:

- NVAT: Numer rejestracyjny VAT (VAT Identification Number)
- TIN: Numer identyfikacji podatkowej (Tax Identifier Number)
- Other: Identyfikator inny niż NVAT i TIN

W przypadku wyboru "Other" należy dodatkowo wypełnić pole "Kwalifikator:" podając rodzaj identyfikatora

**Kraj:** po zaznaczeniu pola „Kraj”, rozwija się lista krajów, na której należy wybrać kraj, w którym nadano identyfikator,

**Kwalifikator:** jest to pisemny opis innego rodzaju identyfikatora, którego numer należy wpisać w rubryce obok,

**Numer:** W rubryce „numer” należy wpisać numer wybranego typu identyfikatora.

## **C.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA pola 27-38 – dane adresowe, telefon, adres e-mail**

### **D. DANE WNIOSKU O ZWROT VAT**

**39. Państwo członkowskie, do którego kierowany jest wniosek** - państwo członkowskie, w którym został naliczony VAT względem podatnika, jeżeli nie ma on siedziby w państwie członkowskim zwrotu, w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz podatnika przez innych podatników w tym państwie członkowskim lub w odniesieniu do importu towarów do tego państwa członkowskiego.

Pkt 39. posiada rozwijającą się listę kodów, na której należy wybrać odpowiednie państwo zwrotu.

**40. Okres, do którego odnosi się wniosek (Okres zwrotu) Data „od” Data „do”**

Okres zwrotu nie może być dłuższy niż rok kalendarzowy ani krótszy niż trzy miesiące kalendarzowe.

Wnioski o zwrot mogą odnosić się do okresu krótszego niż trzy miesiące, kiedy okres ten dotyczy pozostałej części roku kalendarzowego, tj. miesiąca listopada i grudnia.

Jednakże poszczególne państwa zwrotu nie naruszając ogólnie obowiązującej zasady mogą doprecyzować okresy zwrotu. Szczegółowe informacje na temat preferencji poszczególnych państw zwrotu znajdują się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl), w zakładce **Administracja Podatkowa e-Deklaracje/ Instrukcje** („Preferencje poszczególnych Państw Członkowskich w zakresie realizacji procedury VAT-REFUND”).

**41.** Numer wniosku, do którego odnosi się korekta – Należy wypełnić, w przypadku korekty pierwotnego wniosku. Numer wniosku jest generowany automatycznie przez system VAT-REFUND a wnioskodawca otrzyma nr wniosku na adres e-mail. Korekta nie może różnić się w stosunku do wniosku korygowanego w zakresie poniższych danych:

- NIP wnioskodawcy (pkt. 1.),
- państwa członkowskiego, do którego kierowany jest wniosek (pkt. 39.),
- okres zwrotu (pkt. 40.),
- nie może zawierać dodatkowych pozycji w zakresie informacji dotyczących importowanych lub nabytych towarów lub usług (bloki E. i F.).

Korekta, która nie zawiera żadnych pozycji w zakresie informacji dotyczących importowanych lub nabytych towarów lub usług (bloki E. i F.) jest uważana za żądanie anulowania wskazanego wniosku w państwie członkowskim, do którego kierowany jest wniosek.

**42.** Data wniosku, do którego odnosi się korekta (wersja) – należy podać datę wygenerowaną automatycznie przez system e-Deklaracje dla pierwotnego wniosku (w żadnym wypadku nie należy podawać daty z pkt 6 wniosku o zwrot, tj. daty wypełnienia wniosku).

#### **D.1. RODZAJE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI**

**43.** Kod prowadzonej działalności – Należy podać kod lub kody, o których mowa w rozporządzeniu Nr 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)

**44.** Opis prowadzonej działalności (tylko w przypadku gdy państwo członkowskie zwrotu zezwala na opis tekstowy działalności).

UWAGA: możliwość wypełnienia tego pola należy sprawdzić w preferencjach państw członkowskich. (Patrz: „Preferencje poszczególnych Państw Członkowskich w zakresie realizacji procedury VAT-REFUND”) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl), w zakładce Administracja Podatkowa, e-Deklaracje).

**45.** Kod języka dopuszczalnego w państwie członkowskim zwrotu – Każda administracja podatkowa państwa zwrotu określa, w jakim języku przyjmuje i przekazuje korespondencję związaną z wnioskiem o zwrot. Po zaznaczeniu pola „c”, rozwija się lista kodów języków, z której należy wybrać właściwy dla opisu tekstowego działalności (pole 44.).

Informacje na ten temat są umieszczone w „Preferencjach poszczególnych państw zwrotu”, znajdujących się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl), w zakładce **Administracja Podatkowa, e-Deklaracje**.

## **D.2. SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE RACHUNKU BANKOWEGO, NA KTÓRY MA BYĆ DOKONANY ZWROT PODATKU**

**46.** Nazwa właściciela rachunku (w nazwie nie można używać polskich znaków diakrytycznych ani znaków specjalnych)

**47.** Rodzaj właściciela rachunku – w przypadku, gdy podatnik ustanowił pełnomocnika możliwa jest opcja wskazania wnioskodawcy lub osoby reprezentującej podatnika

**48.** Nr IBAN

**49.** Kod BIC

**50. Kod waluty rachunku.** Po zaznaczeniu pola, rozwija się lista kodów walut, na której należy zaznaczyć właściwy dla wniosku o zwrot kod waluty rachunku bankowego, na który ma być dokonany zwrot podatku.

## **E. INFORMACJE DOTYCZĄCE IMPORTOWANYCH TOWARÓW**

### **E.1. DANE PODSTAWOWE DOTYCZĄCE IMPORTOWANYCH TOWARÓW**

**51.** Unikalny w ramach wniosku numer pozycji – wymienione we wniosku dokumenty importowe są automatycznie kolejno numerowane.

**52 – 54** – dane jednoznacznie charakteryzujące poszczególne dokumenty importowe wymienione we wniosku.

### **E.2. SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE SPRZEDAWCY TOWARÓW – PKT 55 – 88 dane umożliwiające identyfikację sprzedawcy towarów**

Po zaznaczeniu pola nr 58, rozwija się lista krajów sprzedawców towarów, na której należy zaznaczyć właściwy dla wniosku o zwrot kraj sprzedawcy.

### **E.3. RODZAJE TOWARÓW**

**59. Kod towaru.** Podstawowe kody towarów są następujące:

1 = paliwo;

2 = wynajem środków transportu;

3 = wydatki związane ze środkami transportu (inne niż towary i usługi, o których mowa w kodzie 1 i 2);

4 = opłaty drogowe i inne opłaty dla użytkowników dróg;

5 = koszty podróży, takie jak opłaty za taksówki, opłaty za transport publiczny;

6 = zakwaterowanie;

7 = żywność, napoje i usługi restauracyjne;

8 = opłaty za wstęp na targi i wystawy;

9 = wydatki na artykuły luksusowe, rozrywkowe i wydatki reprezentacyjne;

10 = inne.

Po zaznaczeniu pola „a”, rozwija się lista w/w kodów, na której należy wybrać właściwy dla wniosku o zwrot kod.

**60. Pod-kod towaru.** Pod-kody towarów wymienia Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1174/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. ustanawiające 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 r. z 01.12.2009)

Po zaznaczeniu pola „b”, rozwija się lista pod-kodów w odniesieniu do zaznaczonego kodu, na której należy wybrać wybrane pod-kody towarów.

**UWAGA:** wymagalność pod-kodów przez państwa członkowskie zwrotu określona jest w „Preferencjach poszczególnych Państw Członkowskich w zakresie realizacji procedury VAT-REFUND”

**61. Dodatkowy opis w przypadku kodu 10 bez określonego pod-kodu.**

Pkt. ten należy wypełnić podając opis importowanych towarów w odniesieniu do kodu nr 10 jeśli nie wybrano pod-kodu określającego rodzaj towaru.

**62. Kod języka opisu uznawanego w państwie członkowskim zwrotu.** Po zaznaczeniu pola „d”, rozwija się lista, na której należy zaznaczyć właściwy kod języka opisu.

(Patrz: „Preferencje poszczególnych Państw Członkowskich w zakresie realizacji procedury VAT-REFUND”, na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl), w zakładce **Administracja Podatkowa, e-Deklaracje**).

**E.4. SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE ROZLICZENIA TRANSAKCJI**

**63 - 67** W poszczególnych punktach należy podać takie dane, jak:

- waluta (wypełniana automatycznie po wyborze w polu 39. Państwa członkowskiego, do którego kierowany jest wniosek),
- podstawa opodatkowania,
- podatek VAT,
- wysokość proporcji (w %) - o ile wnioskodawca ma obowiązek jej wykazania,
- kwota podatku VAT do zwrotu (obliczana automatycznie).

Zgodnie z art. 89 ust. 1k ustawy o podatku od towarów i usług, jeśli towary lub usługi, od których wnioskodawca, ubiega się o zwrot podatku od wartości dodanej, były wykorzystywane tylko częściowo do wykonywania czynności dających prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego na terytorium kraju, ma on obowiązek określając kwotę zwrotu podatku uwzględnić proporcję obliczoną zgodnie z art. 90 i 91 w/w ustawy. Obliczoną proporcję, należy (procentowo) wykazać w pkt 66. składanego wniosku.

**F. INFORMACJE DOTYCZĄCE NABYTYCH TOWARÓW I USŁUG**

**F.1. DANE PODSTAWOWE DOTYCZĄCE NABYTYCH TOWARÓW I USŁUG**

**68.** Unikalny w ramach wniosku, numer pozycji – wymienione we wniosku pozycje nabyć (faktury) są automatycznie kolejno numerowane.

**69 -71** Dane jednoznacznie charakteryzujące poszczególne faktury wymienione we wniosku.

**F.2. SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE DOSTAWCY TOWARÓW I/LUB USŁUG**

72 – 74 dane adresowe, telefon

75. kraj dostawcy towarów i usług

76 – 77 dane dot. numeru rejestracyjnego VAT dostawcy, kodu kraju wydawcy numeru,

### F.3. RODZAJE TOWARÓW

**78. kod towaru** kody towarów:

1 = paliwo;

2 = wynajem środków transportu;

3 = wydatki związane ze środkami transportu (inne niż towary i usługi, o których mowa w kodzie 1 i 2);

4 = opłaty drogowe i inne opłaty dla użytkowników dróg;

5 = koszty podróży, takie jak opłaty za taksówki, opłaty za transport publiczny;

6 = zakwaterowanie;

7 = żywność, napoje i usługi restauracyjne;

8 = opłaty za wstęp na targi i wystawy;

9 = wydatki na artykuły luksusowe, rozrywkowe i wydatki reprezentacyjne;

10 = inne.

Po zaznaczeniu pola „a”, rozwija się lista w/w kodów, na której należy wybrać właściwy dla wniosku o zwrot kod.

**79. Pod-kod towaru** Pod-kody towarów wymienia Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1174/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. ustanawiające 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 o1.12.2009 r. z 01.12.2009)

Po zaznaczeniu pola „b”, rozwija się lista pod-kodów, na której należy wybrać pod-kod właściwy dla wniosku o zwrot.

**80. Dodatkowy opis w przypadku kodu 10 bez określonego pod-kodu.**

Pkt. ten należy wypełnić podając opis nabytych towarów lub usług w odniesieniu do kodu nr 10 jeśli nie wybrano pod-kodu.

**81. Kod języka opisu uznawanego w państwie członkowskim zwrotu.** Po zaznaczeniu pola „d”, rozwija się lista, na której należy zaznaczyć właściwy kod języka opisu.

(Patrz: „Preferencje poszczególnych Państw Członkowskich w zakresie realizacji procedury VAT-REFUND” na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl), w zakładce Administracja Podatkowa, e-Deklaracje).

### F.4. SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE ROZLICZENIA TRANSAKCJI

**82 – 86** W poszczególnych punktach należy podać takie dane, jak:

- waluta (wypełniana automatycznie po wyborze w polu 39. Państwa członkowskiego, do którego kierowany jest wniosek),
- odstawa opodatkowania,
- podatek VAT,
- wysokość proporcji (w %) - o ile wnioskodawca ma obowiązek jej wykazania,
- kwota podatku VAT do zwrotu (obliczana automatycznie).

Zgodnie z art. 89 ust. 1k ustawy o podatku od towarów i usług, jeśli towary lub usługi, od których wnioskodawca, ubiega się o zwrot podatku od wartości dodanej, były wykorzystywane tylko częściowo do wykonywania czynności dających prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego na terytorium kraju,

ma on obowiązek określając kwotę zwrotu podatku uwzględnić proporcję obliczoną zgodnie z art. 90 i 91 w/w ustawy.

Obliczoną proporcję, należy (procentowo) wykazać w pkt 85. składanego wniosku.

## G. PODSUMOWANIE

**87.** Waluta państwa członkowskiego zwrotu (wypełniana automatycznie po wyborze w polu 39. Państwa członkowskiego, do którego kierowany jest wniosek)

**88.** Kwota żądanego zwrotu ogółem – wyliczana automatycznie jako suma kwot z pozycji 67 i 86 wniosku.

**UWAGA: pozycja 88 wyliczana jest informacyjnie przez formularz i nie wchodzi w skład dokumentu elektronicznego (nie stanowi części struktury logicznej wniosku i nie jest przesyłana do państwa członkowskiego, do którego kierowany jest wniosek)**

## H. INFORMACJE O ZAŁĄCZONYCH KOPIACH DOKUMENTÓW

Państwo członkowskie zwrotu, może, ale nie musi zażądać załączenia do wniosku kopii dokumentów. Szczegółowe wymagania poszczególnych państw członkowskich zwrotu określają „Preferencje poszczególnych Państw Członkowskich w zakresie realizacji procedury VAT-REFUND” na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl), w zakładce **Administracja Podatkowa**. Należy wówczas wypełnić sekcję „H” zgodnie z danymi technicznymi przedstawionymi poniżej.

**89. Typ pliku.** Po zaznaczeniu pola „a”, rozwija się lista, na której należy zaznaczyć właściwy typ pliku.

**90. Nazwa pliku**

- powinna:
  - być krótka,
  - zawierać rozszerzenie pliku,
  - dokładnie odpowiadać nazwie pliku zawartego w archiwum ZIP(również pod względem wielkości liter),
  - nie zawierać znaków diakrytycznych (np. polskich lub obcych liter narodowych),nie zawierać nazwy archiwum ZIP,

Muszą zostać wymienione wszystkie pliki zawarte w dołączanym archiwum „ZIP”.

W przypadku niezastosowania się do powyższych wniosek nie zostanie przyjęty.

**91. Opis pliku** – zawiera opis dokumentu umieszczonego w danym pliku.

Wymagania techniczne odnoszące się do elektronicznych kopii dokumentów są następujące:

- jeden załącznik w postaci archiwum ZIP (algorytm DEFLATE) o wielkości nie przekraczającej 5 MB zawierający wszystkie opisane pliki, przy czym archiwum nie może zawierać podkatalogów, nie może być chronione hasłem ani zaszyfrowane.
- archiwum powinno zawierać kopie faktur i dokumentów celnych, zeskanowanych w trybie czarno-białym w jakości 200 dpi w jednym z trzech formatów: PDF (preferowany), TIFF, JPEG.
- w przypadku większej liczby dokumentów przekraczającej objętość 5 MB, podatnik powinien przesłać tylko załączniki z najwyższymi kwotami. Pozostałych dokumentów kraj zwrotu może zażądać na podstawie art.20 Dyrektywy 2008/9/WE

## **J. OŚWIADCZENIA**

**pkt 94-96 – Oświadczenia, które wnioskodawca zobowiązany jest złożyć w trakcie składania wniosku.**