



PREZES RADY MINISTRÓW

Warszawa /elektroniczny znacznik czasu/

DKPL.WK.0610.2.49.2022.ACY(9)

RM-0610-49-22

UC105

Pani Elżbieta WITEK

Marszałek Sejmu

Szanowna Pani Marszałek,

na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

Projekt ma na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

Do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem,

Mateusz Morawiecki

Prezes Rady Ministrów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Wnioskodawca

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 11 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Za wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4, uznaje się również przemieszczenie towarów przez:

- 1) siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego,
- 2) siły zbrojne państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony

– z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju na terytorium kraju, do ich użytku lub do użytku towarzyszącego im personelu cywilnego, w przypadku gdy towary nie zostały przez te siły zbrojne nabyte zgodnie z ogólnymi zasadami regulującymi opodatkowanie podatkiem od wartości dodanej na krajowym rynku jednego z państw członkowskich dla sił zbrojnych odpowiednio Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego lub państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, jeżeli import tych towarów nie mógłby korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 9.”;

2) w art. 45 w ust. 1 pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) towarów przez:

- a) siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego innych niż Rzeczpospolita Polska do użytku własnego takich sił lub personelu cywilnego

¹⁾ Niniejsza ustawa w zakresie swojej regulacji wdraża dyrektywę Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii (Dz. Urz. UE L 336 z 30.12.2019, str. 10).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 694, 802, 1163, 1243, 1598, 1626, 2076, 2105 i 2427 oraz z 2022 r. poz. 196.

im towarzyszącego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, jeżeli siły te biorą udział we wspólnych działaniach obronnych,

- b) siły zbrojne państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska do użytku własnego takich sił lub personelu cywilnego im towarzyszącego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, jeżeli siły te biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony;”;

3) w art. 89:

a) w ust. 1:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) sił zbrojnych Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego oraz sił zbrojnych Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uczestniczących w Partnerstwie dla Pokoju, wielonarodowych Kwater i Dowództw, ich personelu cywilnego, członków rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostek dokonujących nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych,”

– po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) sił zbrojnych państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, ich personelu cywilnego oraz jednostek dokonujących nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych,”

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Ministrem Obrony Narodowej, określi, w drodze rozporządzenia, przypadki i tryb zwrotu podatku:

- 1) siłom zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego oraz siłom zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uczestniczących w Partnerstwie dla Pokoju, wielonarodowym Kwaterom i Dowództwom, ich personelowi cywilnemu, członkom rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych;

- 2) siłom zbrojnym państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, ich personelowi cywilnemu oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych.”.

Art. 2. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2022 r.

UZASADNIENIE

I. Wprowadzenie

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹, zwanej dalej „ustawą o VAT”, mających na celu implementację dyrektywy Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. *zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii*², zwanej dalej „dyrektywą 2019/2235”.

Dyrektywa 2019/2235 ma zostać zaimplementowana do krajowego porządku prawnego do 30 czerwca 2022 r.

Zaznaczyć należy, że niniejszy projekt ustawy nie implementuje art. 1 pkt 3 dyrektywy 2019/2235, wprowadzającego zmiany w art. 151 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. *w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej*³, zwanej dalej „dyrektywą VAT”, w zakresie lit. bb. Analogicznie jak w przypadku zwolnień w odniesieniu do sił zbrojnych państw będących stroną Traktatu Północnoatlantyckiego, o których mowa w art. 151 ust. 1 lit. d dyrektywy VAT, art. 151 ust. 1 lit. bb dyrektywy VAT zostanie zaimplementowany rozporządzeniem zmieniającym rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych. Podkreślić należy, że art. 151 ust. 1 dyrektywy VAT reguluje kwestie dotyczące zwolnienia określonych transakcji od podatku VAT z prawem do odliczenia. Zgodnie z przyjętą w polskich przepisach nomenklaturą obowiązująca 0% stawka podatku VAT oznacza zwolnienie z VAT z prawem do odliczenia.

Ponadto przedmiotowy projekt ustawy nie implementuje art. 2 dyrektywy 2019/2235 wprowadzającego zmiany w dyrektywie 2008/118/WE. Jego wdrożenie zostało dokonane ustawą z dnia 9 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2427).

II. Implementacja dyrektywy 2019/2235

W art. 151 ust. 1 lit. c dyrektywa VAT przewiduje – pod pewnymi warunkami – zwolnienie z podatku od wartości dodanej (VAT) towarów dostarczanych i usług świadczonych na rzecz

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.

² Dz. Urz. UE L 336 z 30.12.2019, str. 10.

³ Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.

sił zbrojnych każdego państwa będącego stroną Traktatu Północnoatlantyckiego (dalej także „siły zbrojne NATO”) oraz towarów importowanych przez te siły, gdy uczestniczą one we wspólnych działaniach obronnych poza ich własnym państwem. Takie zwolnienia dotychczas nie obejmowały działań prowadzonych przez siły zbrojne państwa członkowskiego biorące udział w unijnych przedsięwzięciach prowadzonych w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony (dalej także „WPBiO”), określonych w tytule V rozdział 2 sekcja 2 Traktatu o Unii Europejskiej.

We wspólnym komunikacie z dnia 28 marca 2018 r. dotyczącym Planu działania na rzecz mobilności wojskowej Wysoki Przedstawiciel Unii do Spraw Zagranicznych i Polityki Bezpieczeństwa oraz Komisja uznali ogólną potrzebę ujednoczenia opodatkowania podatkiem VAT stosowanego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii Europejskiej (dalej także „UE” lub „Unia”) i pod auspicjami Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (dalej jako „NATO”).

W dniu 16 grudnia 2019 r. Rada przyjęła dyrektywę 2019/2235 zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii.

Celem dyrektywy 2019/2235 jest ujednoczenie opodatkowania podatkiem VAT działań obronnych w ramach Unii Europejskiej i NATO. W tym celu dyrektywa 2019/2235 wprowadza w dyrektywie VAT zmiany, które są wzorowane na istniejących regulacjach dyrektywy VAT w zakresie zwolnień z VAT określonych czynności (pod pewnymi warunkami) związanych z działaniami obronnymi realizowanymi w ramach NATO i obejmują one:

- 1) **zwolnienie z VAT dla dostaw towarów i świadczenia usług w UE przeznaczonych do użytku sił zbrojnych państwa członkowskiego lub towarzyszącego im personelu cywilnego bądź też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te uczestniczą w działaniach obronnych przeprowadzanych w celu realizacji działania Unii w ramach WPBiO poza swoim państwem członkowskim;**
- 2) **zwolnienie z VAT dla importu towarów do państw członkowskich przez siły zbrojne innych państw członkowskich do użytku tych sił lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes bądź kantyn, jeżeli siły te biorą udział w działaniach obronnych przeprowadzanych w celu realizacji działania Unii w ramach WPBiO;**

3) **uznanie za wewnątrzspółnotowe nabycie towarów (WNT) wykorzystania towarów przez siły zbrojne państwa członkowskiego uczestniczącego w działaniach obronnych przeprowadzanych w celu realizacji działania Unii w ramach WPBiO, do użytku tych sił bądź towarzyszących im pracowników cywilnych**, jeżeli (i) te towary nie zostały nabyte przez te siły zbrojne na ogólnych zasadach regulujących opodatkowanie na rynku krajowym państwa członkowskiego oraz (ii) import tych towarów nie podlegałby zwolnieniu z VAT na mocy art. 143 ust. 1 lit. ga) dyrektywy VAT.

Działania obronne prowadzone w celu realizacji działania Unii w ramach WPBiO obejmują misje i operacje wojskowe, działalność grup bojowych, wzajemną pomoc, projekty dotyczące stałej współpracy strukturalnej (PESCO) oraz działania Europejskiej Agencji Obrony (EDA). Nie powinny one jednak obejmować działań w ramach klauzuli solidarności określonej w art. 222 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej ani żadnych innych dwustronnych lub wielostronnych działań między państwami członkowskimi, które to działania nie odnoszą się do działań obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach WPBiO.

Zwolnienia te powinny mieć zastosowanie jedynie do sytuacji, w których siły zbrojne realizują zadania bezpośrednio związane z działaniami obronnymi w ramach WPBiO, i nie powinny obejmować misji cywilnych w ramach WPBiO. Towary dostarczane lub usługi świadczone przeznaczone do użytku personelu cywilnego mogłyby zatem zostać objęte zwolnieniami jedynie w przypadkach, gdy personel cywilny towarzyszy siłom zbrojnym realizującym zadania bezpośrednio związane z działaniami obronnymi w ramach WPBiO poza ich państwem członkowskim. Zadania wykonywane wyłącznie przez personel cywilny lub wykonywane wyłącznie przy użyciu zdolności cywilnych nie są uznawane za działania obronne. Zwolnienia nie obejmują towarów lub usług, które siły zbrojne nabywają do własnego użytku lub do użytku towarzyszącego im personelu cywilnego w ich własnym państwie członkowskim.

III. Część szczególna

1. W brzmieniu obowiązującym do czasu wejścia w życie dyrektywy 2019/2235, dyrektywa VAT w art. 22 regulowała przemieszczenie towarów przez siły zbrojne NATO lub przez towarzyszący im personel cywilny z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego. Zgodnie z tym przepisem, powyższe przemieszczenie należy traktować jako wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, pod warunkiem że:

– siły zbrojne NATO wykorzystują towary do swojego użytku lub do użytku towarzyszących im pracowników cywilnych,

- przedmiotowe towary nie zostały nabyte na zasadach regulujących opodatkowanie VAT na rynku krajowym państwa członkowskiego, w którym siły stacjonują, oraz
- import tych towarów nie podlegałyby zwolnieniu przewidzianemu w art. 143 ust. 1 lit. h dyrektywy VAT.

Ustawa o VAT przewiduje obecnie – podobnie jak dyrektywa VAT – szczególną regulację dotyczącą przemieszczenia towarów w ramach wewnątrzspółnotowego nabycia towarów przez siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego (tzw. beztransakcyjne nabycie wewnątrzspółnotowe – art. 11 ust. 2).

Powyżej wskazany przepis unijny oraz uregulowania krajowe oznaczają, że siły zbrojne NATO – dokonując przemieszczenia swoich towarów z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego, przy spełnieniu określonych warunków – muszą zarejestrować się w państwie członkowskim zakończenia transportu lub wysyłki towarów (obowiązki sprawozdawczo-ewidencyjne) oraz rozliczyć VAT z tytułu takiego nabycia.

Dyrektywa 2019/2235 wprowadza w art. 22 dyrektywy VAT (przez dodanie akapitu przed akapitem pierwszym) identyczną regulację w odniesieniu do sił zbrojnych państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, co pociąga za sobą konieczność dokonania zmian w ustawie o VAT.

W celu transpozycji do polskiego porządku prawnego zmiany wynikającej ze zmiany art. 22 dyrektywy VAT (art. 1 pkt 1 dyrektywy 2019/2235), projekt przewiduje zmianę ust. 2 w art. 11 ustawy o VAT. Przepis art. 11 ust. 2 ustawy o VAT został zaprojektowany tak, aby redakcja tego przepisu nie budziła wątpliwości co do zgodności z treścią implementowanego art. 22 dyrektywy VAT.

Zgodnie z proponowanym nowym brzmieniem **art. 11 ust. 2 ustawy o VAT** przemieszczenie towarów przez siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego oraz siły zbrojne państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju na terytorium kraju, do ich użytku lub do użytku towarzyszącego im personelu cywilnego, uznaje się za wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, w przypadku gdy towary nie zostały przez nich nabyte zgodnie z ogólnymi zasadami regulującymi opodatkowanie podatkiem od wartości dodanej na krajowym rynku jednego

z państw członkowskich dla sił zbrojnych odpowiednio Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego lub państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, jeżeli import tych towarów nie mógłby korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.

2. W art. 143 ust. 1 lit. h dyrektywa VAT reguluje zwolnienie z VAT importu towarów do państw członkowskich, które są stronami Traktatu Północnoatlantyckiego, przez siły zbrojne innych państw będących stronami tego traktatu, do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te biorą udział we wspólnych działaniach obronnych.

Ustawa o VAT przewiduje obecnie – podobnie jak dyrektywa VAT – szczególną regulację dotyczącą zwolnienia z VAT importu towarów przez siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego (art. 45 ust. 1 pkt 9).

Dyrektywa 2019/2235 wprowadza w art. 143 w ust. 1 dyrektywy VAT (przez dodanie lit. ga) identyczną regulację w odniesieniu do sił zbrojnych państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, co pociąga za sobą konieczność dokonania zmian w ustawie o VAT.

W celu transpozycji do polskiego porządku prawnego zmiany wynikającej ze zmiany art. 143 ust. 1 dyrektywy VAT (art. 1 pkt 2 dyrektywy 2019/2235), projekt przewiduje zmianę pkt 9 w art. 45 ust. 1 ustawy o VAT polegającą na przeniesieniu obecnego przepisu do lit. a i dodaniu lit. b (art. 1 pkt 2 projektu ustawy).

Brzmienie **pkt 9 lit. a w art. 45 ust. 1 ustawy o VAT** w stosunku do dotychczasowego brzmienia art. 45 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT zostało zmodyfikowane przez zastąpienie wyrażenia „siły zbrojne państw innych niż Rzeczpospolita Polska będących sygnatariuszami Traktatu Północnoatlantyckiego” wyrażeniem „siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego innych niż Rzeczpospolita Polska”. Zmiana ta ma na celu ujednoczenie określenia „siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego” użytego w przepisach art. 11 ust. 2, art. 45 ust. 1 pkt 9 oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy o VAT.

Ponadto zgodnie z proponowanym brzmieniem **pkt 9 lit. b w art. 45 ust. 1 ustawy o VAT** zwalnia się od podatku import towarów przez siły zbrojne innych niż Rzeczpospolita Polska państw członkowskich do użytku własnego takich sił lub towarzyszącego im personelu

cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, jeżeli siły te biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony.

Przepis ten jest zatem odzwierciedleniem już istniejącej regulacji zawartej w obecnym art. 45 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT, dotyczącej importu towarów przez siły zbrojne państw będących stroną Traktatu Północnoatlantyckiego – jedyna różnica dotyczy podmiotu dokonującego takiego importu.

3. Dyrektywa VAT w art. 151 ust. 1 lit. c reguluje kwestie zwolnienia z VAT dostawy towarów i świadczenia usług w państwach członkowskich, które są stronami Traktatu Północnoatlantyckiego, na rzecz sił zbrojnych innych państw będących stronami tego traktatu, do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te biorą udział we wspólnych działaniach obronnych. W przypadku gdy towary nie są wysyłane lub transportowane z państwa członkowskiego, w którym następuje dostawa tych towarów, jak również w przypadku świadczenia usług, zwolnienie może być przyznane w formie zwrotu VAT.

W polskich przepisach szczególne regulacje dotyczące zwolnienia z VAT dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uregulowane zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2 i art. 89 ust. 3 i 4 ustawy o VAT, zgodnie z którymi to przepisami w odniesieniu do sił zbrojnych państw będących stronami Traktatu Północnoatlantyckiego mogą mieć zastosowanie zwroty podatku VAT na warunkach określonych w rozporządzeniu wykonawczym. Przypadki i tryb zwrotu podatku zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom oraz ich personelowi cywilnemu⁴.

Dyrektywa 2019/2235 wprowadza w art. 151 w ust. 1 dyrektywy VAT (przez dodanie lit. ba) identyczną regulację w odniesieniu do sił zbrojnych państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony.

W celu transpozycji do polskiego porządku prawnego zmiany wynikającej ze zmiany art. 151 ust. 1 dyrektywy VAT (art. 1 pkt 3 dyrektywy 2019/2235 – w zakresie dodanej lit. ba), projekt przewiduje dodanie pkt 2a w art. 89 ust. 1 ustawy o VAT oraz zmianę

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1753.

ust. 3 w art. 89 ustawy o VAT polegającą na przeniesieniu obecnego przepisu do pkt 1 i dodaniu pkt 2 (art. 1 pkt 3 projektu ustawy).

Zgodnie z proponowanym brzmieniem dodawanego **w art. 89 ust. 1 ustawy o VAT pkt 2a** w odniesieniu do sił zbrojnych państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, ich personelu cywilnego oraz jednostek dokonujących nabycia towarów lub usług na rzecz sił zbrojnych mogą być zastosowane zwroty podatku VAT na warunkach określonych w rozporządzeniu wykonawczym.

Proponowane brzmienie **pkt 2 w art. 89 ust. 3 ustawy o VAT** umożliwi określenie w drodze rozporządzenia przypadków i tryb zwrotu podatku VAT dla sił zbrojnych państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony z tytułu nabycia towarów i usług w Polsce, ich personelu cywilnego oraz jednostek dokonujących nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych.

Przepisy te są co do zasady odzwierciedleniem już istniejących regulacji zawartych w art. 89 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy o VAT, w odniesieniu do sił zbrojnych państw będących stroną Traktatu Północnoatlantyckiego – jedyna różnica dotyczy podmiotu.

Ponadto w **pkt 2 w art. 89 ust. 1** i w **pkt 1 w art. 89 ust. 3** ustawy o VAT proponuje się uzupełnienie katalogu podmiotów o „członków rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostki dokonujące nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych”. Z uwagi na specyfikę i organizację dostaw towarów i usług dla sił zbrojnych oraz postanowienia wynikające z porozumień międzynarodowych, już obecnie o zwrot podatku VAT na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy o VAT mogą występować inne podmioty takie jak organy wojskowe, które nabyły towary i usługi na rzecz sił zbrojnych NATO czy też wykonawcy kontraktowi sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych.

Jest to zmiana o charakterze doprecyzowującym, mająca na celu wyeliminowanie ewentualnych wątpliwości co do możliwości określenia w drodze rozporządzenia wykonawczego przypadków zwrotu podatku także członkom rodzin wymienionych już sił zbrojnych oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych, uwzględniając porozumienia międzynarodowe i przepisy unijne.

IV. Termin implementacji dyrektywy 2019/2235 i obowiązki sprawozdawcze

Państwa członkowskie są zobowiązane przyjąć i opublikować, najpóźniej do dnia 30 czerwca 2022 r., przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania dyrektywy 2019/2235.

Państwa członkowskie stosują te przepisy od dnia 1 lipca 2022 r.

V. Termin wejścia w życie ustawy

Zgodnie z **art. 2** ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2022 r. Data 1 lipca 2022 r. jest spójna z datą określoną w dyrektywie 2019/2235 wyznaczającą państwom członkowskim termin, od którego zastosowanie mają zmienione przepisy unijne.

Wpływ projektowanej regulacji na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorstw

Projekt ustawy w zakresie zmian dokonanych w związku z implementacją dyrektywy 2019/2235 nie wpływa na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

Zmiany regulacji są zgodne z zasadą proporcjonalności i adekwatności, o której mowa w art. 67 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców⁵.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie wymaga zaopiniowania, dokonania konsultacji albo uzgodnienia z właściwymi instytucjami i organami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Projekt nie podlega notyfikacji zgodnie z procedurą określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych⁶.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa⁷ w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów⁸, projekt ustawy z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów oraz konsultacji publicznych został udostępniony w Biuletynie

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.

⁶ Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

⁸ M.P. z 2022 r. poz. 348.

Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

<p>Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Artur Soboń – Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Bartłomiej Kołodziej – Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług w Ministerstwie Finansów; tel. 22 694 39 46; sekretariat.pt@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 25.03.2022 r.</p> <p>Źródło: Prawo UE: dyrektywa Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii,¹ zwana niżej „dyrektywą 2019/2235”.</p> <p>Nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów UC105</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Konieczność zmiany ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług², zwanej dalej „ustawą o VAT”, wynika z obowiązku implementacji do polskiego porządku prawnego przepisów dyrektywy 2019/2235.

Usprawnienie przekraczania granic przez transporty wojskowe i swobodne ich przemieszczanie się przez terytorium państw (mobilność wojskowa) jest przedmiotem intensywnych prac w UE. Mobilność wojskowa napotyka w praktyce szereg barier prawnych i proceduralnych w zakresie przekraczania granic państwowych oraz przeszkód infrastrukturalnych, które mają znaczący wpływ na czas reakcji w wypadku zagrożenia, a w konsekwencji bezpieczeństwo państw UE. Sprawa jest szczególnie ważna dla obronności Polski jako państwa granicznego Unii Europejskiej (dalej jako „UE” lub „Unia”).

Jednym z postulatów planu działania na rzecz mobilności wojskowej z 2018 r. było szybkie usunięcie zbędnych obciążeń administracyjnych w kontekście mobilności wojskowej, wynikających z aktualnych regulacji VAT, i przyjęcie analogicznego podejścia w zakresie opodatkowania VAT czynności związanych z działaniami obronnymi w ramach UE i Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (dalej „NATO”).

Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej³, zwana dalej „dyrektywą VAT”, w brzmieniu obowiązującym do czasu wejścia w życie dyrektywy 2019/2235, zasadniczo nie przewidywała regulacji związanych z działaniami prowadzonymi w ramach działań obronnych UE, z uwzględnieniem ich specyfikacji wynikającej ze wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony (dalej także „WPBiO”).

Jednocześnie przepisy dyrektywy VAT zawierały regulacje w odniesieniu do działań obronnych realizowanych w ramach NATO (przemieszczenie towarów w ramach wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, zwolnienie z VAT towarów dostarczanych i usług świadczonych na rzecz sił zbrojnych każdego państwa będącego stroną Traktatu Północnoatlantyckiego oraz towarów importowanych przez te siły, gdy uczestniczą one we wspólnych działaniach obronnych poza ich własnym państwem, jeżeli spełnione są pewne warunki).

Dyrektywa 2019/2235 wprowadza analogiczne regulacje w odniesieniu do sił zbrojnych państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, zrównując podejście do opodatkowania VAT czynności związanych z działaniami obronnymi w ramach UE i NATO. Rozwiązania ujęte w dyrektywie 2019/2235 mają wejść w życie od 1 lipca 2022 r. (termin ich implementacji upływa 30 czerwca 2022 r.).

Przedmiotowy projekt ustawy, implementując postanowienia wskazanej dyrektywy, wprowadza zmiany w polskiej ustawie o VAT. Ustawa o VAT przewiduje bowiem obecnie – podobnie jak dyrektywa VAT przed wejściem w życie dyrektywy 2019/2235 – szczególne regulacje odnoszące się do sił zbrojnych Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W zakresie implementacji dyrektywy 2019/2235 projektowana ustawa wprowadza zmiany wzorowane na istniejących regulacjach ustawy o VAT w zakresie określonych czynności (pod pewnymi warunkami) związanych z działaniami obronnymi realizowanymi w ramach NATO i obejmują one:

¹ Dz. Urz. UE L 336 z 30.12.2019, str. 10.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.

³ Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.

- 1) wprowadzenie zwolnienia z VAT dla importu towarów do państw członkowskich przez siły zbrojne innych państw członkowskich do użytku tych sił lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes bądź kantyn, jeżeli siły te biorą udział w działaniach obronnych przeprowadzanych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony;
- 2) wprowadzenie przepisu, zgodnie z którym przemieszczenie towarów, które mają być wykorzystane przez siły zbrojne państwa członkowskiego uczestniczącego w działaniach obronnych przeprowadzanych w celu realizacji działania UE w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, będzie stanowiło wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, w przypadku gdy towary te zostały przemieszczone (wykorzystane) do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego im personelu cywilnego i nie zostały nabyte na zasadach regulujących opodatkowanie VAT na rynku krajowym państwa członkowskiego, w którym siły te stacjonują, jeżeli przemieszczenie analogicznych towarów spoza terytorium UE (import towarów) nie podlegałoby zwolnieniu określonemu powyżej;
- 3) wprowadzenie delegacji dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, przypadków i trybu zwrotu podatku siłom zbrojnym państw członkowskich biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony i ich personelowi cywilnemu oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych.

Zwolnienie z VAT obejmujące dostawę towarów lub świadczenie usług, przeznaczonych do użytku sił zbrojnych państwa członkowskiego lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te uczestniczą w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach WPBiO poza swoim państwem członkowskim analogicznie jak w przypadku sił zbrojnych NATO będzie realizowane przez zwrot podatku. Szczegółowe regulacje dotyczące zwrotu podatku VAT zostaną uregulowane w drodze rozporządzenia.

Z kolei zwolnienie z VAT obejmujące dostawę towarów lub świadczenie usług dokonywane z przeznaczeniem do innego państwa członkowskiego na rzecz sił zbrojnych państwa członkowskiego, innego niż państwo członkowskie przeznaczenia, do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te uczestniczą w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania UE w ramach WPBiO, zostanie wdrożone rozporządzeniem zmieniającym rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1696, z późn. zm.).

Przyjęte rozwiązania przyczynią się do zredukowania barier administracyjnych, ograniczając koszty mobilności wojskowej, co w efekcie powinno ułatwić prowadzenie działań obronnych UE i mieć korzystny wpływ z punktu widzenia zaangażowania Polski w poprawę mobilności wojskowej oraz realizację wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony.

Ponadto projektowane zmiany spowodują ujednoczenie opodatkowania podatkiem VAT działań obronnych w ramach UE i NATO.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Państwa członkowskie są zobowiązane do implementacji postanowień dyrektywy 2019/2235 do dnia 30 czerwca 2022 r.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Organy Krajowej Administracji Skarbowej	izby administracji skarbowej – 16, – urzędy skarbowe – 400, urzędy celno-skarbowe – 16 wraz z delegaturami – 45 i oddziałami celnymi – 143	Dane własne	Organy celne, w których będą dokonywane odprawy celne dotyczące towarów importowanych przez siły zbrojne państwa członkowskiego UE, uczestniczące we wspólnych działaniach obronnych. Dostosowanie do nowych zasad opodatkowania.
Siły zbrojne państwa członkowskiego UE wraz z towarzyszącym im personelem cywilnym, gdy te siły uczestniczą we wspólnych działaniach obronnych poza ich własnym państwem	Brak danych	Brak danych	Bezpośrednie – beneficjenci zwolnienia od podatku VAT oraz pozostałych projektowanych zmian.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Na podstawie 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 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348) projekt ustawy jednocześnie z przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny (www.rcl.gov.pl). Ze względu na charakter projektowanych zmian przewidziano wyznaczenie 14 dni na zgłoszenie uwag. Z uwagi na to, że projekt ustawy został przekazany do zaopiniowania Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego oczekiwano na zgłoszenie uwag do 24 listopada 2021 r., kiedy to odbyło się posiedzenie KWRiST. KWRiST nie zgłosiła uwag do projektu.

Projekt ustawy został skierowany do zaopiniowania przez: Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego, Komisję Krajową NSZZ „Solidarność”, Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych, Business Centre Club, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederację LEWIATAN, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Federację Przedsiębiorców Polskich, Związek Rzemiosła Polskiego, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Polską Izbę Biegłych Rewidentów, Naczelną Radę Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajową Izbę Doradców Podatkowych, Krajową Izbę Gospodarczą, Krajową Izbę Radców Prawnych, Polską Radę Biznesu, Polską Izbę Handlu, Polską Organizację Handlu i Dystrybucji, Polską Izbę Informatyki i Telekomunikacji, Izbę Gospodarki Elektronicznej, Krajową Izbę Gospodarczą Elektroniki i Telekomunikacji, Ogólnopolską Federację Przedsiębiorców i Pracodawców Przedsiębiorcy.pl, Polskie Towarzystwo Gospodarcze, Izbę Przemysłowo-Handlową Inwestorów w Polsce, Europejskie Centrum Konsumentkie w Polsce, Federację Konsumentów, Stowarzyszenie Konsumentów Polskich, Fundację Małych i Średnich Przedsiębiorstw, Fundację Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polską Izbę Spedycji i Logistyki, Forum Przewoźników Ekspresowych, Polską Izbę Cła Logistyki i Spedycji, Radę Dialogu Społecznego. Żaden podmiot nie zgłosił uwag do projektu.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	2021	2022	2023	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0–10)
Dochody ogółem	0	-5,2	-12,4	-	-	-	-	-	-	-12,4	-12,4	-116,8
budżet państwa	0	-5,2	-12,4	-	-	-	-	-	-	-12,4	-12,4	-116,8
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem	0	-5,2	-12,4	-	-	-	-	-	-	-12,4	-12,4	-116,8
budżet państwa	0	-5,2	-12,4	-	-	-	-	-	-	-12,4	-12,4	-116,8
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Źródła finansowania												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Odnosząc się do skutków wprowadzenia proponowanych rozwiązań na terytorium Polski, należy wskazać, że brak jest informacji oraz danych umożliwiających wskazanie skutków wprowadzenia proponowanego rozwiązania dla budżetu państwa. Projektowane zwolnienie będzie dotyczyć bliżej nieokreślonego zakresu podmiotowego i przedmiotowego. Dla wyliczenia skutków budżetowych niezbędny jest bowiem wyraźnie skonkretyzowany stan faktyczny, którego określenie nie jest możliwe z uwagi na poufny charakter bądź niedostępność danych na temat wydatków wojskowych. Ponadto obecnie nie można przewidzieć skali działań, jakie mogą być przeprowadzane w ramach wspólnej polityki obronnej UE, stąd nie można oszacować wielkości faktycznej wykorzystania towarów i usług oraz wielkości konsumpcji.</p>											

Niemniej jednak z przedstawionych przez KE we wniosku legislacyjnym informacji można wywnioskować, że w ramach działań WPBiO, które byłyby objęte zwolnieniem, ewentualne ujemne skutki budżetowe dla (niektórych) państw członkowskich wystąpiłyby w przypadku działania PESCO oraz działań EDA. Jednakże obecnie nie ma możliwości określenia, czy w przypadku Polski takie skutki wystąpią i ewentualnie w jakiej wysokości.

Ponadto należy mieć na względzie, że wprowadzenie nowych zwolnień w zakresie podatku VAT, skutkujące zmniejszeniem dochodów budżetów krajowych z tego tytułu, wpłynie pośrednio na wysokość składek do budżetu UE płaconych przez wszystkie państwa członkowskie. Ewentualne niższe wpływy do budżetu UE z tytułu środka własnego VAT zostaną zrekompensowane przez wzrost wpłat z tytułu DNB.

KE nie przedstawiła szczegółowych danych dotyczących utraty dochodów z tytułu VAT, a jedynie pięć obszarów działań w ramach WPBiO, które byłyby objęte zwolnieniami. Obecnie udział Polski w środku własnym opartym na DNB wynosi 3,1%.

Jednakże opierając się na szacunkach Komisji Europejskiej przedstawionych we wniosku COM (2019) 192⁴, która zakłada ewentualną utratę dochodów z tytułu podatku VAT dla wszystkich państw członkowskich w wysokości około 80 mln EUR, oszacowano, że w przypadku Polski dochody z podatku od towarów i usług mogą być mniejsze o około **12,4 mln zł** w skali roku.

Metodologia szacunku: kwotę 80 mln EUR podzielono udziałem na poszczególne 28 państw członkowskich w kwocie dochodów z VAT (1 178 993,8 mln EUR)⁵ za rok 2019. Udział ten dla Polski wyniósł: 3,6%. Skutek finansowy dla Polski przy zastosowaniu ww. udziału oraz rocznego kursu euro dla roku 2019 w wysokości 4,298 PLN został oszacowany na ok. 12,4 mln zł (=80 mln EUR x 3,5949% x 4,298 PLN).

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Czas w latach od wejścia w życie zmian		Skutki						Łącznie (0–10)
		0	1	2	3	5	10	
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Zmiany ustawy związane z implementacją dyrektywy 2019/2235 nie będą oddziaływały na duże przedsiębiorstwa.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Zmiany ustawy związane z implementacją dyrektywy 2019/2235 nie będą oddziaływały na sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Zmiany ustawy związane z implementacją dyrektywy 2019/2235 nie będą oddziaływały na gospodarstwa domowe.						
	osoby niepełnosprawne i starsze	Proponowane zmiany ustawy związane z implementacją dyrektywy 2019/2235 nie będą miały wpływu na osoby starsze i niepełnosprawne.						
Niemierzalne								
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń								

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

⁴ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=COM:2019:192:FIN>

⁵ Źródło: Eurostat: gov_10a_taxag

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:	
9. Wpływ na rynek pracy	
Zakres projektowanej nowelizacji nie wpłynie na rynek pracy.	
10. Wpływ na pozostałe obszary	
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:
	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Zakres projektowanej nowelizacji nie wpłynie na pozostałe obszary.
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego	
Przepisy projektowanej ustawy powinny wejść w życie z dniem 1 lipca 2022 r.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
Z uwagi na charakter proponowanych zmian nie przewiduje się ewaluacji efektów projektu.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu z dnia 18 października 2021 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

1. Omówienie wyników przeprowadzonych konsultacji publicznych i opiniowania

Projekt ustawy został skierowany do zaopiniowania przez: Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego, Komisję Krajową NSZZ „Solidarność”, Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych, Business Centre Club, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Związek Rzemiosła Polskiego, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Izba Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Izba Gospodarki Elektronicznej, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Ogólnopolska Federacja Przedsiębiorców i Pracodawców Przedsiębiorcy.pl, Polskie Towarzystwo Gospodarcze, Izba Przemysłowo-Handlowa Inwestorów w Polsce, Europejskie Centrum Konsumentkie w Polsce, Federacja Konsumentów, Stowarzyszenie Konsumentów Polskich, Fundacja Małych i Średnich Przedsiębiorstw, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polska Izba Spedycji i Logistyki, Forum Przewoźników Ekspresowych, Polska Izba Cła Logistyki i Spedycji, Radę Dialogu Społecznego.

Żaden podmiot nie zgłosił uwag do projektu.

2. Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbiningowej w procesie stanowienia prawa

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbiningowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348), projekt

rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

TABELA ZGODNOŚCI DOTYCZĄCA IMPLEMENTACJI DYREKTYWY RADY 2019/2235

TYTUŁ AKTU PRAWNEGO		USTAWA Z DNIA O ZMIANIE USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG			
TYTUŁ WDRAŻANEGO AKTU PRAWNEGO/WDRAŻANYCH AKTÓW PRAWNYCH		Dyrektywa Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii (Dz. Urz. UE. L 336 z 30.12.2019, str. 10), dalej „dyrektywa 2019/2235”			
Jedn. red.	Treść przepisu UE	Konieczność wdrożenia T / N	Jedn. red.	Treść przepisu ustawy	
Art. 1 pkt 1 dyrektywy 2019/2235	<p>W dyrektywie 2006/112/WE wprowadza się następujące zmiany:</p> <p>1) w art. 22 przed pierwszym akapitem dodaje się akapit w brzmieniu:</p> <p>Za odpłatne wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów uznaje się wykorzystanie przez siły zbrojne państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, do ich użytku lub do użytku towarzyszących im pracowników cywilnych, towarów, które nie zostały przez te siły zbrojne nabyte na ogólnych zasadach regulujących opodatkowanie na rynku krajowym państwa członkowskiego, jeżeli import tych towarów nie podlegałby zwolnieniu przewidzianemu w art. 143 ust. 1 lit. ga).</p>	T	Art. 1 pkt 1 projektu ustawy dot. art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług	<p>1) w art. 11 ust. 2 otrzymuje brzmienie:</p> <p>„2. Za wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4, uznaje się również przemieszczenie towarów przez:</p> <p>1) ...</p> <p>2) siły zbrojne państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony</p> <p>– z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju na terytorium kraju, do ich użytku lub do użytku towarzyszącego im personelu cywilnego, w przypadku gdy towary nie zostały przez te siły zbrojne nabyte zgodnie z ogólnymi zasadami regulującymi opodatkowanie podatkiem od wartości dodanej na krajowym rynku jednego z państw członkowskich dla sił zbrojnych odpowiednio Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego lub państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych</p>	

				prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, jeżeli import tych towarów nie mógłby korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 9.”;
Art. 1 pkt 2 dyrektywy 2019/2235	2) w art. 143 ust. 1 dodaje się literę w brzmieniu: „ga) import towarów do państw członkowskich przez siły zbrojne innych państw członkowskich do użytku tych sił lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony;”	T	Art. 1 pkt 2 projektu ustawy dot. art. 45 ust. 1 pkt 9 lit. b) ustawy o podatku od towarów i usług	2) w art. 45 w ust. 1 pkt 9 otrzymuje brzmienie: „9) towarów przez: a) ... b) siły zbrojne państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska do użytku własnego takich sił lub personelu cywilnego im towarzyszącego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, jeżeli siły te biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony;”
Art. 1 pkt 3 dyrektywy 2019/2235	3) w art. 151 ust. 1 dodaje się litery w brzmieniu: „ba) dostawy towarów lub świadczenie usług na terytorium państwa członkowskiego, przeznaczone dla sił zbrojnych innych państw członkowskich do użytku tych sił lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony;	T	Art. 1 pkt 3 projektu ustawy dot. art. 89 ust. 1 pkt 2a i ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT.	3) w art. 89: a) w ust. 1: - ..., - po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu: „2a) sił zbrojnych państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, ich personelu cywilnego oraz jednostek dokonujących nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych;”, b) ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Ministrem Obrony Narodowej, określi, w drodze rozporządzenia, przypadki i tryb zwrotu podatku: 1) ... 2) siłom zbrojnym państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i

				obrony, ich personelowi cywilnemu oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych.”.
Art. 2 dyrektywy 2019/2235	<p style="text-align: center;">Zmiana w dyrektywie 2008/118/WE</p> <p>W art. 12 ust. 1 dyrektywy 2008/118/WE dodaje się literę w brzmieniu:</p> <p>ba) przez siły zbrojne państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie, na terytorium którego podatek akcyzowy jest wymagalny, do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony;”.</p>	T	Jego wdrożenie zostało dokonane ustawą z dnia 9 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2427).	
Art. 3 ust. 1 dyrektywy 2019/2235	<p>Transpozycja</p> <p>1. Państwa członkowskie przyjmują i publikują, do dnia 30 czerwca 2022 r., przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy. Niezwłocznie przekazują one Komisji tekst tych przepisów.</p> <p>Państwa członkowskie stosują te przepisy od dnia 1 lipca 2022 r.</p> <p>Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Sposób dokonywania takiego odniesienia określany jest przez państwa członkowskie.</p>	T	Art. 2 projektu ustawy	Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2022 r.
Art. 3 ust. 2 dyrektywy 2019/2235	2. Państwa członkowskie przekazują Komisji teksty najważniejszych przepisów prawa krajowego w dziedzinie objętej zakresem niniejszej dyrektywy.	N		
Art. 4	<p>Wejście w życie</p> <p>Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w <i>Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej</i>.</p>	N		

Art. 5	Adresaci Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.	N		
TYTUŁ AKTU PRAWNEGO:		PROJEKT USTAWY O ZMIANIE USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG		
TYTUŁ WDRAŻANEGO AKTU PRAWNEGO/WDRAŻANYCH AKTÓW PRAWNYCH		Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE. L 347 z 11.12.2006, str.1, z późn. zm.), dalej „dyrektywa VAT”		
Jedn. red.	Treść przepisu UE	Konieczność wdrożenia T / N	Jedn. red.	Treść przepisu ustawy
Art. 22 dyrektywy VAT	Za odpłatne wewnątrzspółnotowe nabycie towarów uznaje się wykorzystanie przez siły zbrojne państwa będącego członkiem Traktatu Północnoatlantyckiego, do ich użytku lub do użytku towarzyszących im pracowników cywilnych, towarów, które nie zostały przez te siły zbrojne nabyte na ogólnych zasadach regulujących opodatkowanie na rynku krajowym państwa członkowskiego, jeżeli import tych towarów nie podlegałby zwolnieniu przewidzianemu w art. 143 ust. 1 lit. h).	T	Art. 1 pkt 1 projektu ustawy dot. art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług	1) w art. 11 ust. 2 otrzymuje brzmienie: „2. Za wewnątrzspółnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4, uznaje się również przemieszczenie towarów przez: 1) siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego, 2) ... – z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju na terytorium kraju, do ich użytku lub do użytku towarzyszącego im personelu cywilnego, w przypadku gdy towary nie zostały przez te siły zbrojne nabyte zgodnie z ogólnymi zasadami regulującymi opodatkowanie podatkiem od wartości dodanej na krajowym rynku jednego z państw członkowskich dla sił zbrojnych odpowiednio Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego lub państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, jeżeli import tych towarów nie mógłby korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 9.”;
Art. 143 ust. 1 lit. h) dyrektywy VAT	Państwa członkowskie zwalniają następujące transakcje: h) import towarów do państw członkowskich, które są stronami Traktatu Północnoatlantyckiego, przez siły zbrojne innych państw będących stronami tego traktatu, do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego im personelu	T	Art. 1 pkt 2 projektu ustawy dot. art. 45 ust. 1 pkt 9 lit. a)	2) w art. 45 w ust. 1 pkt 9 otrzymuje brzmienie: „9) towarów przez: a) siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego innych niż Rzeczpospolita Polska do użytku własnego takich sił lub personelu

	cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, jeśli siły te biorą udział we wspólnych działaniach obronnych;		ustawy o podatku od towarów i usług	cywilnego im towarzyszącego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, jeżeli siły te biorą udział we wspólnych działaniach obronnych, b) ...
Art. 151 ust. 1 lit. c) dyrektywy VAT	1. Państwa członkowskie zwalniają następujące transakcje: c) dostawy towarów i świadczenie usług w państwach członkowskich, które są stronami Traktatu Północnoatlantyckiego na rzecz sił zbrojnych innych państw będących stronami tego traktatu, do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te biorą udział we wspólnych działaniach obronnych;	T	Art. 1 pkt 3 lit. b) projektu ustawy dot. art. 89 ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT.	3) w art. 89: a) w ust. 1: - pkt 2 otrzymuje brzmienie: "2) sił zbrojnych Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego oraz sił zbrojnych Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uczestniczących w Partnerstwie dla Pokoju, wielonarodowych Kwater i Dowództw, ich personelu cywilnego, członków rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostek dokonujących nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych," - ..., b) ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z Ministrem Obrony Narodowej, określi, w drodze rozporządzenia, przypadki i tryb zwrotu podatku: 1) siłom zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego oraz siłom zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uczestniczących w Partnerstwie dla Pokoju, wielonarodowym Kwaterom i Dowództwom, ich personelowi cywilnemu, członkom rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych; 2) ...”

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym,
wielonarodowym kwaterom i dowództwom, ich personelowi cywilnemu, członkom
rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub
usług na rzecz tych sił zbrojnych²⁾**

Na podstawie art. 89 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1. Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa przypadki i tryb zwrotu podatku od towarów i usług:

1) siłom zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego oraz siłom zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uczestniczących w Partnerstwie dla Pokoju, ich

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1947).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie w zakresie swojej regulacji wdraża dyrektywę 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, Dz. Urz. UE L 384 z 29.12.2006, str. 92, Dz. Urz. UE L 335 z 20.12.2007, str. 60, Dz. Urz. UE L 346 z 29.12.2007, str. 13, Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11, Dz. Urz. UE L 14 z 20.01.2009, str.7, Dz. Urz. UE L 116 z 09.05.2009, str. 18, Dz. Urz. UE L 175 z 04.07.2009, str. 12, Dz. Urz. UE L 10 z 15.01.2010, str. 14, Dz. Urz. UE L 72 z 20.03.2010, str. 1, Dz. Urz. UE L 189 z 22.07.2010, str. 1, Dz. Urz. UE L 326 z 10.12.2010, str. 1, Dz. Urz. UE L 112 z 24.04.2012, s. 21, Dz. Urz. UE L 201 z 26.07.2013, str. 1 i 4, Dz. Urz. UE L 353 z 28.12.2013, str. 5, Dz. Urz. UE L 142 z 31.05.2016, str. 12, Dz. Urz. UE L 177 z 01.07.2016, str. 9, Dz. Urz. UE L 348 z 29.12.2017, str. 7, Dz. Urz. UE L 162 z 27.06.2018, str. 1, Dz. Urz. UE L 282 z 12.11.2018, str. 5, Dz. Urz. UE L 286 z 14.11.2018, str. 20, Dz. Urz. UE L 311 z 07.12.2018, str. 3, Dz. Urz. UE L 329 z 27.12.2018, str. 3 i 53, Dz. Urz. UE L 20 z 23.01.2019, str. 43, Dz. Urz. UE L 83 z 25.03.2019, str. 42, Dz. Urz. UE L 336 z 30.12.2019, str. 10, Dz. Urz. UE L 396 z 25.11.2020, str. 1, Dz. Urz. UE L 419 z 11.12.2020, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 250 z 15.07.2021, str. 1).

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 694, 802, 1163, 1243, 1598, 1626, 2076, 2105 i 2427 oraz z 2022 r. poz. 196 i

personelowi cywilnemu oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych;

2) siłom zbrojnym państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, ich personelowi cywilnemu oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych;

3) wielonarodowym kwaterom, ich personelowi cywilnemu oraz członkom ich rodzin;

4) Dowództwom Sojuszniczym oraz osobom upoważnionym.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

1) siłach zbrojnych - należy przez to rozumieć siły zbrojne zgodnie z art. I ust. 1 lit. a Umowy między Państwami-Stronami Traktatu Północnoatlantyckiego dotyczącej statusu ich sił zbrojnych, sporządzonej w Londynie dnia 19 czerwca 1951 r. (Dz. U. z 2000 r. poz. 257 i 258 oraz z 2008 r. poz. 1052);

2) personelu cywilnym - należy przez to rozumieć personel cywilny zgodnie z art. I ust. 1 lit. b umowy, o której mowa w pkt 1;

3) Państwie wysyłającym - należy przez to rozumieć państwo zgodnie z art. I ust. 1 lit. d umowy, o której mowa w pkt 1;

4) Umowie o wzmocnionej współpracy obronnej - należy przez to rozumieć Umowę między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisaną w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2153);

5) siłach zbrojnych Stanów Zjednoczonych - należy przez to rozumieć siły zbrojne USA zgodnie z art. 2 lit. a Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej;

6) wykonawcy kontraktowym sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych - należy przez to rozumieć wykonawcę kontraktowego USA zgodnie z art. 2 lit. f Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej;

7) podatku - należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług;

8) ustawie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

9) organie wojskowym - należy przez to rozumieć Ministra Obrony Narodowej, Dowódcę Operacyjnego Rodzajów Sił Zbrojnych, Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych lub upoważnionego przez nich właściwego kierownika państwowej jednostki budżetowej w Siłach Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej;

10) Kwaterze - należy przez to rozumieć Kwaterę Główną, o której mowa w art. 2 lit. b Konwencji między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, Rządem Królestwa Danii i Rządem Republiki Federalnej Niemiec dotyczącej Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego, sporządzonej w Szczecinie dnia 5 września 1998 r. (Dz. U. z 2000 r. poz. 259 i 260 oraz z 2015 r. poz. 2112);

11) personelu zagranicznym Kwatery - należy przez to rozumieć osoby oddelegowane do Kwatery Głównej Korpusu lub zatrudnione w Kwaterze Głównej Korpusu przez każdą ze Stron Konwencji, niemające stałego miejsca zamieszkania w Polsce;

12) członkach rodzin personelu zagranicznego Kwatery - należy przez to rozumieć współmałżonków oraz dzieci będące na utrzymaniu osób, o których mowa w pkt 11;

13) Dowództwie Brygady - należy przez to rozumieć dowództwo, o którym mowa w art. 3 ust. 2 Umowy między Rządem Republiki Litewskiej, Rządem Rzeczypospolitej Polskiej i Gabinetem Ministrów Ukrainy o utworzeniu wspólnej jednostki wojskowej, sporządzonej w Warszawie dnia 19 września 2014 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1279 oraz z 2019 r. poz. 377);

14) fakturze - należy przez to rozumieć fakturę w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług;

15) terytorium kraju - należy przez to rozumieć terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

16) Umowie uzupełniającej - należy przez to rozumieć Umowę między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Dowództwem Naczelnego Sojuszniczego Dowódcy Transformacji i Naczelnym Dowództwem Sojusznicznych Sił w Europie uzupełniającą Protokół dotyczący statusu międzynarodowych dowództw wojskowych ustanowionych na podstawie Traktatu Północnoatlantyckiego, podpisaną w Warszawie dnia 9 lipca 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1179 i 1180);

17) Dowództwie Sojusznicznym - należy przez to rozumieć Dowództwo Sojusznicze zgodnie z art. 1 ust. 9 Umowy uzupełniającej;

18) uprawnionych członkach Dowództwa Sojuszniczego - należy przez to rozumieć osoby, o których mowa w art. 1 ust. 16 Umowy uzupełniającej;

19) wykonawcach kontraktowych Dowództwa Sojuszniczego - należy przez to rozumieć osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które na podstawie umów, o których mowa w art. 14 ust. 1 Umowy uzupełniającej, nabywają towary i usługi;

20) członkach rodzin uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego - należy przez to rozumieć osoby, o których mowa w art. 1 ust. 14 Umowy uzupełniającej.

Rozdział 2. Przypadki i tryb zwrotu podatku siłom zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego oraz siłom zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uczestniczących w Partnerstwie dla Pokoju

§ 3. 1. Zwrot podatku przysługuje organowi wojskowemu, który nabył na terytorium kraju:

1) towary i usługi na rzecz sił zbrojnych, przeznaczone wyłącznie do użytku tych sił lub ich personelu cywilnego, w tym również do zaopatrzenia ich mes i kantyn, jeżeli siły takie biorą udział we wspólnych działaniach obronnych;

2) paliwa, oleje lub smary, zwane dalej „paliwami”, a następnie udostępnił odpłatnie siłom zbrojnym wyłącznie do użytku w służbowych pojazdach, statkach powietrznych i okrętach tych sił lub ich personelu cywilnego, podczas ich pobytu na terytorium kraju.

2. Zwrot podatku przysługuje w przypadku, gdy siły zbrojne w całości dokonały zapłaty należności za nabyte towary, w tym paliwa, i usługi.

3. Dokumentem stanowiącym podstawę do obliczenia kwoty podatku podlegającej zwrotowi organowi wojskowemu jest wykaz, o którym mowa w § 4 ust. 4 pkt 1, oraz faktura wystawiona przy zakupie towarów, w tym paliw, lub usług.

§ 4. 1. Zwrot podatku następuje na wniosek organu wojskowego, zwany dalej „wnioskiem”. Wniosek jest składany w terminie do 90 dni po zakończeniu pobytu sił zbrojnych na terytorium kraju.

2. Wniosek składa się do:

1) Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście - w przypadku zakupów dokonywanych przez Ministra Obrony Narodowej, Dowódcę Operacyjnego Rodzajów Sił Zbrojnych, Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych lub upoważnionego przez nich właściwego kierownika państwowej jednostki budżetowej w Wojskach Lądowych lub Siłach Powietrznych,

2) Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni - w przypadku zakupów dokonywanych przez upoważnionego przez Ministra Obrony Narodowej lub Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych właściwego kierownika państwowej jednostki budżetowej w Marynarce Wojennej,

3) Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Stare Miasto - w przypadku zakupów dokonywanych przez upoważnionego przez Ministra Obrony Narodowej właściwego kierownika państwowej jednostki budżetowej w Wojskach Specjalnych

- zwanych dalej „naczelnikiem urzędu skarbowego”.

3. Wniosek zawiera:

1) określenie okresu pobytu sił zbrojnych na terytorium kraju;

2) kwotę podatku, o której zwrot ubiega się organ wojskowy, z wyszczególnieniem kwot podatku związanych z nabyciem towarów i usług na poszczególne cele, o których mowa w § 3 ust. 1;

3) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot podatku.

4. Do wniosku dołącza się następujące dokumenty:

1) wykaz towarów (usług) przekazanych (świadczonych) odpłatnie siłom zbrojnym i ich personelowi cywilnemu, zawierający:

a) oznaczenie Państwa wysyłającego,

b) określenie rodzaju towarów i usług, a w przypadku towarów również ich ilość,

c) poświadczenie odbioru towarów i usług,

d) wyliczenie kwoty podatku na podstawie faktur nabycia;

2) listę personelu sił zbrojnych oraz personelu cywilnego;

3) faktury, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku, albo uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury te zostały dołączone do wniosku o zwrot podatku akcyzowego;

4) faktury obciążające siły zbrojne za udostępnione paliwa.

5. 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.

§ 5. 1. Zwrot podatku jest dokonywany przez urząd skarbowy w złotych polskich na rachunek bankowy wskazany we wniosku w terminie 90 dni od dnia otrzymania wniosku wraz z dokumentami, o których mowa w § 4 ust. 4 i 5.

2. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących sporządzonego wniosku lub dołączonych do niego dokumentów naczelnik urzędu skarbowego przekazuje wniosek wraz z kwestionowanymi dokumentami do zaopiniowania organowi sprawującemu, na podstawie odrębnych przepisów, nadzór nad organem wojskowym, a w przypadku Ministra Obrony Narodowej temu organowi.

3. Opinia jest składana do naczelnika urzędu skarbowego w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosku przez organ, o którym mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. W przypadku, o którym mowa w § 6, wniosek jest opiniowany przez Ministra Obrony Narodowej.

5. W przypadkach, o których mowa w ust. 2 i 4, zwrot podatku może nastąpić w terminie późniejszym niż określony w ust. 1 według kwot faktycznie uznanych, nie później jednak niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania opinii organu, o którym mowa w ust. 2. Od kwot zwróconych w terminie późniejszym nie przysługują odsetki za zwłokę.

6. Po dokonaniu zwrotu podatku urząd skarbowy zwraca faktury, o których mowa w § 4 ust. 4 pkt 3 i 4, wnioskodawcy.

§ 6. 1. Zwrot podatku przysługuje również Dowództwom Sojuszniczym nabywającym towary i usługi na terytorium kraju w związku z pobytom sił zbrojnych, jeżeli siły takie biorą udział we wspólnych działaniach obronnych.

2. Przepisy § 3 ust. 3 oraz § 4 i 5 stosuje się odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.

3. W przypadku gdy zwrot podatku jest dokonywany na rachunek bankowy w kraju innym niż Rzeczpospolita Polska, urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego, nie ponosi kosztów związanych z dokonaniem tego zwrotu.

4. Zwrot podatku, o którym mowa w ust. 1, nie przysługuje, jeżeli dotyczy on towarów i usług, objętych zwrotem podatku na podstawie § 3-5.

§ 7. Zwrot podatku, o którym mowa w § 3-6, nie dotyczy kwot, które zostały zwrócone na podstawie odrębnych przepisów.

**Rozdział 3. Przypadki i tryb zwrotu podatku siłom zbrojnym państw członkowskich
innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych
prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki
bezpieczeństwa i obrony**

§ 8. 1. Zwrot podatku przysługuje organowi wojskowemu, który nabył na terytorium kraju:

1) towary i usługi na rzecz sił zbrojnych państwa członkowskiego innego niż Rzeczpospolita Polska zwanych dalej „siłami zbrojnymi państwa członkowskiego”, przeznaczone wyłącznie do użytku tych sił lub ich personelu cywilnego, w tym również do zaopatrzenia ich mes i kantyn, jeżeli siły takie biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony we wspólnych działaniach obronnych;

2) paliwa a następnie udostępnił odpłatnie siłom zbrojnym państw członkowskich wyłącznie do użytku w służbowych pojazdach, statkach powietrznych i okrętach tych sił lub ich personelu cywilnego, podczas ich pobytu na terytorium kraju.

2. Zwrot podatku przysługuje w przypadku, gdy siły zbrojne państw członkowskich w całości dokonały zapłaty należności za nabyte towary, w tym paliwa, i usługi.

3. Dokumentem stanowiącym podstawę do obliczenia kwoty podatku podlegającej zwrotowi organowi wojskowemu jest wykaz, o którym mowa w § 9 ust. 4 pkt 1, oraz faktura wystawiona przy zakupie towarów, w tym paliw, lub usług.

§ 9. 1. Zwrot podatku następuje na wniosek organu wojskowego. Wniosek jest składany w terminie do 90 dni po zakończeniu pobytu sił zbrojnych państw członkowskich na terytorium kraju.

2. Wniosek składa się do:

1) Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście - w przypadku zakupów dokonywanych przez Ministra Obrony Narodowej, Dowódcę Operacyjnego Rodzajów Sił Zbrojnych, Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych lub upoważnionego przez nich właściwego kierownika państwowej jednostki budżetowej w Wojskach Lądowych lub Siłach Powietrznych,

2) Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni - w przypadku zakupów dokonywanych przez upoważnionego przez Ministra Obrony Narodowej lub Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych właściwego kierownika państwowej jednostki budżetowej w Marynarce Wojennej,

3) Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Stare Miasto - w przypadku zakupów dokonywanych przez upoważnionego przez Ministra Obrony Narodowej właściwego kierownika państwowej jednostki budżetowej w Wojskach Specjalnych

- zwanych dalej „naczelnikiem urzędu skarbowego”.

3. Wniosek zawiera:

1) określenie okresu pobytu sił zbrojnych państw członkowskich na terytorium kraju;

2) kwotę podatku, o której zwrot ubiega się organ wojskowy, z wyszczególnieniem kwot podatku związanych z nabyciem towarów i usług na poszczególne cele, o których mowa w § 8 ust. 1;

3) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot podatku.

4. Do wniosku dołącza się następujące dokumenty:

1) wykaz towarów (usług) przekazanych (świadczonych) odpłatnie siłom zbrojnym państw członkowskich i ich personelowi cywilnemu, zawierający:

a) oznaczenie Państwa, do którego należą siły zbrojne,

b) określenie rodzaju towarów i usług, a w przypadku towarów również ich ilość,

c) poświadczenie odbioru towarów i usług,

- d) wyliczenie kwoty podatku na podstawie faktur nabycia;
- 2) listę personelu sił zbrojnych państwa członkowskiego oraz personelu cywilnego;
- 3) faktury, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku, albo uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury te zostały dołączone do wniosku o zwrot podatku akcyzowego;
- 4) faktury obciążające siły zbrojne państwa członkowskiego za udostępnione paliwa.

5. 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.

§ 10. 1. Zwrot podatku jest dokonywany przez urząd skarbowy w złotych polskich na rachunek bankowy wskazany we wniosku w terminie 90 dni od dnia otrzymania wniosku wraz z dokumentami, o których mowa w § 9 ust. 4 i 5.

2. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących sporządzonego wniosku lub dołączonych do niego dokumentów naczelnik urzędu skarbowego przekazuje wniosek wraz z kwestionowanymi dokumentami do zaopiniowania organowi sprawującemu, na podstawie odrębnych przepisów, nadzór nad organem wojskowym, a w przypadku Ministra Obrony Narodowej temu organowi.

3. Opinia jest składana do naczelnika urzędu skarbowego w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosku przez organ, o którym mowa w ust. 2.

4. W przypadku, o którym mowa w § 11, wniosek jest opiniowany przez Ministra Obrony Narodowej.

5. W przypadkach, o których mowa w ust. 2 i 4, zwrot podatku może nastąpić w terminie późniejszym niż określony w ust. 1 według kwot faktycznie uznanych, nie później jednak niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania opinii organu, o którym mowa w ust. 2. Od kwot zwróconych w terminie późniejszym nie przysługują odsetki za zwłokę.

6. Po dokonaniu zwrotu podatku urząd skarbowy zwraca faktury, o których mowa w § 9 ust. 4 pkt 3 i 4, wnioskodawcy.

§ 11. 1. Zwrot podatku przysługuje również siłom zbrojnym państwa członkowskiego, z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług przeznaczonych wyłącznie do użytku tych sił lub ich personelu cywilnego, w tym również do zaopatrzenia ich mes i kantyn, jeżeli siły

takie biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony.

2. Przepisy § 8 ust. 3 oraz § 9 i 10 stosuje się odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.

3. W przypadku gdy zwrot podatku jest dokonywany na rachunek bankowy w kraju innym niż Rzeczpospolita Polska, urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego, nie ponosi kosztów związanych z dokonaniem tego zwrotu.

4. Zwrot podatku, o którym mowa w ust. 1, nie przysługuje, jeżeli dotyczy on towarów i usług, objętych zwrotem podatku na podstawie § 8-10.

§ 12. Zwrot podatku, o którym mowa w § 8-11, nie dotyczy kwot podatku, które zostały zwrócone na podstawie odrębnych przepisów.

Rozdział 4. Przypadki i tryb zwrotu podatku siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych oraz wykonawcom kontraktowym sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych

§ 13. Zwrot podatku przysługuje:

1) siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych - z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług do ich wyłącznego użytku, zgodnie z art. 21 ust. 1 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej lub służących do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, zgodnie z art. 24 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej;

2) wykonawcom kontraktowym sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych - z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych do ich wyłącznego użytku, zgodnie z art. 21 ust. 1 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej lub służących do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, zgodnie z art. 24 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej.

§ 14. 1. Dokumentem stanowiącym podstawę do obliczenia podatku podlegającego zwrotowi siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych lub wykonawcom kontraktowym sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych jest faktura wystawiona przy zakupie towarów lub usług, potwierdzająca ich nabycie przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych lub przez wykonawcę kontraktowego sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych.

2. Zwrot podatku zawartego w cenach towarów lub usług nabytych przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych lub przez wykonawców kontraktowych sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych obejmuje kwotę podatku określoną na fakturze.

3. Faktura wystawiana jest w trzech egzemplarzach.

4. Dwa egzemplarze faktury otrzymuje nabywca.

5. Przepisy ust. 3 i 4 nie mają zastosowania do faktur przesyłanych lub udostępnianych w formie elektronicznej.

6. W uzasadnionych przypadkach, po uzgodnieniu z Naczelnikiem Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zwrot podatku siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych lub wykonawcom kontraktowym sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych może być dokonany na podstawie dokumentów innych niż faktury, z których bezspornie wynika, że kwota podatku, o zwrot której się wnioskuje, została uiszczona na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych lub przez wykonawcę kontraktowego sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych.

§ 15. 1. Wniosek w sprawie zwrotu podatku przekazywany jest przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych lub wykonawcę kontraktowego sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

2. Wniosek w sprawie zwrotu podatku określa:

- 1) nazwę wnioskodawcy;
- 2) kwotę podatku, o której zwrot ubiega się wnioskodawca;
- 3) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot podatku.

3. Do wniosku dołącza się następujące dokumenty:

1) wykaz towarów i usług nabytych przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych lub na ich rzecz do ich wyłącznego użytku, zgodnie z art. 21 ust. 1 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej, lub służących do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, zgodnie z art. 24 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej;

2) faktury, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku, albo uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury te zostały dołączone do wniosku o zwrot podatku akcyzowego;

3) kopię dokumentu, o którym mowa w art. 19 ust. 3 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej - w przypadku wykonawcy kontraktowego sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych.

4. 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.

5. Wniosek składany jest za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany jest wniosek, przy uwzględnieniu kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych w danym kwartale.

6. W uzasadnionych przypadkach, po uzgodnieniu z Naczelnikiem Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, zwrot podatku możliwy jest na podstawie wniosku złożonego w terminie późniejszym niż określony w ust. 5.

§ 16. 1. Zwrotu podatku dokonuje Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście w złotych polskich na rachunek bankowy wskazany we wniosku, o którym mowa w § 15 ust. 1, w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania wraz z dokumentami, o których mowa w § 15 ust. 3 i 4.

2. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących sporządzonego wniosku lub dołączonych do niego dokumentów Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zwraca się do wnioskodawcy o dodatkowe wyjaśnienia.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, zwrot podatku może nastąpić w terminie późniejszym niż określony w ust. 1 według kwot faktycznie uznanych, nie później jednak niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania dodatkowych wyjaśnień. Od kwot zwróconych w terminie późniejszym nie przysługują odsetki za zwłokę.

4. Po dokonaniu zwrotu podatku Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście zwraca wnioskodawcy faktury, o których mowa w § 15 ust. 3 pkt 2.

§ 17. 1. Jeżeli towar został zwrócony, a siły zbrojne Stanów Zjednoczonych lub wykonawca kontraktowy sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych otrzymali od sprzedawcy zwrot zapłaconej ceny (należności), sprzedawca o dokonany zwrot informuje niezwłocznie Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, przekazując równocześnie kserokopię faktury dokumentującej dostawę zwróconego towaru. W przypadku faktur w formie elektronicznej sprzedawca przesyła lub udostępnia taką fakturę w formie elektronicznej.

2. Jeżeli zwrot należności, o której mowa w ust. 1, nastąpił:

1) po dokonaniu, zgodnie z § 16, zwrotu kwoty podatku wynikającej z faktury, o której mowa w ust. 1, lub

2) przed dokonaniem zwrotu kwoty podatku, jeżeli informację o dokonanym zwrocie tej należności urząd skarbowy otrzymuje po dokonaniu zwrotu kwoty podatku

- kwotę zwrotu podatku za następny okres pomniejsza się o tę kwotę.

3. W przypadku gdy siły zbrojne Stanów Zjednoczonych lub wykonawca kontraktowy sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych nie występują o zwrot podatku za następny okres (okresy), kwotę podatku wynikającą z faktury, o której mowa w ust. 1, zwraca się do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania od sprzedawcy zwrotu zapłaconej ceny (należności).

§ 18. 1. Zwrot podatku nie dotyczy nabytych towarów i usług, do których zastosowano stawki podatku w wysokości 0%.

2. Jeżeli po dokonaniu zwrotu podatku siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych lub wykonawcy kontraktowemu sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych, do nabytych przez nich towarów lub usług zastosowana została stawka podatku, o której mowa w ust. 1, podmiot, któremu dokonano zwrotu podatku, zwraca przekazane kwoty podatku na rachunek bankowy Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Rozdział 5. Przypadki i tryb zwrotu podatku Kwaterze Głównej Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego i członkom personelu Kwatery

§ 19. 1. Zwrot podatku, z zastrzeżeniem ust. 2, przysługuje:

1) Kwaterze - z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług przeznaczonych na potrzeby własne Kwatery w celu utworzenia, budowy i działalności Kwatery oraz towarów przeznaczonych na zaopatrzenie barów, mes i kantyn, prowadzonych na terenie Kwatery, i tam sprzedawanych;

2) personelowi zagranicznemu Kwatery lub członkom jego rodzin - z tytułu nabycia towarów i usług na terytorium kraju, w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe.

2. W przypadku nabycia samochodów osobowych lub innych pojazdów przez personel zagraniczny Kwatery zwrot podatku przysługuje wyłącznie temu personelowi w odniesieniu do:

- 1) jednej sztuki samochodu osobowego,
 - 2) innych pojazdów - w miarę uzasadnionych potrzeb
- nie częściej niż raz na trzy lata.

3. Zwrot podatku z tytułu nabycia samochodów osobowych lub innych pojazdów przysługuje pod warunkiem, że samochody te lub inne pojazdy nie zostaną odstąpione podmiotom innym niż wymienione w ust. 2, przez okres 3 lat od dnia ich nabycia.

4. Kradzież samochodu osobowego lub innego pojazdu, o którym mowa w ust. 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. 3, pod warunkiem posiadania przez podmioty, o których mowa w ust. 1 pkt 2, korzystające z takiego zwrotu zaświadczenia, wydanego przez właściwy organ Policji, stwierdzającego dokonanie kradzieży pojazdu lub jego całkowite zniszczenie.

§ 20. 1. Dokumentem stanowiącym podstawę do obliczenia podatku podlegającego zwrotowi Kwaterze oraz personelowi zagranicznemu Kwatery i członkom jego rodzin jest faktura wystawiona przy zakupie towarów, potwierdzająca ich nabycie przez Kwaterę lub personel zagraniczny Kwatery, jak również członków ich rodzin.

2. Zwrot podatku zawartego w cenach towarów nabytych przez Kwaterę oraz przez personel zagraniczny Kwatery i członków jego rodzin obejmuje kwotę podatku określoną w fakturze.

3. Faktura wystawiana jest w trzech egzemplarzach.

4. Dwa egzemplarze faktury otrzymuje nabywca.

5. Przepisy ust. 3 i 4 nie mają zastosowania do faktur przesyłanych lub udostępnianych w formie elektronicznej.

§ 21. 1. Wniosek w sprawie zwrotu podatku przekazywany jest przez Kwaterę Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.

2. Wniosek w sprawie zwrotu podatku określa:

1) kwotę podatku, o której zwrot ubiega się Kwatera oraz personel zagraniczny Kwatery i członkowie jego rodzin, z wyszczególnieniem kwoty podatku związanego z nabyciem towarów lub usług na cele Kwatery oraz cele prywatne personelu zagranicznego i członków jego rodzin;

2) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot podatku.

3. Do wniosku dołącza się następujące dokumenty:

1) wykaz towarów i usług nabytych przez Kwaterę, z wyszczególnieniem towarów lub usług przeznaczonych na zaopatrzenie barów, mes i kantyn, prowadzonych na terenie Kwatery;

2) listę personelu zagranicznego Kwatery i członków jego rodzin, którym przysługuje zwrot podatku z tytułu nabycia towarów lub usług na cele prywatne, wraz z wykazem poszczególnych towarów lub usług oraz kwot podatku przypadających do zwrotu;

3) faktury, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku, albo uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury te zostały dołączone do wniosku o zwrot podatku akcyzowego.

4. 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.

5. Wniosek składany jest za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany jest wniosek, przy uwzględnieniu kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych w danym kwartale.

§ 22. 1. Zwrotu podatku dokonuje Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie w złotych polskich na rachunek bankowy wskazany we wniosku, o którym mowa w § 21 ust. 1, w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania wraz z dokumentami, o których mowa w § 21 ust. 3 i 4.

2. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących sporządzonego wniosku lub dołączonych do niego dokumentów naczelnik urzędu skarbowego przekazuje wniosek wraz z kwestionowanymi dokumentami do zaopiniowania Ministrowi Obrony Narodowej.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, zwrot podatku może nastąpić w terminie późniejszym niż określony w ust. 1 według kwot faktycznie uznanych, nie później jednak niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania opinii organu, o którym mowa w ust. 2. Od kwot zwróconych w terminie późniejszym nie przysługują odsetki za zwłokę.

4. Po dokonaniu zwrotu podatku Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie zwraca Kwaterze faktury, o których mowa w § 21 ust. 3 pkt 3.

§ 23. 1. Jeżeli towar zostaje zwrócony, a Kwatera lub personel zagraniczny Kwatery lub członkowie jego rodzin otrzymali od sprzedawcy zwrot zapłaconej ceny (należności), sprzedawca o dokonany zwrot informuje niezwłocznie Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, przekazując równocześnie kserokopię faktury dokumentującej dostawę zwróconego towaru. W przypadku faktur w formie elektronicznej sprzedawca przesyła lub udostępnia taką fakturę w formie elektronicznej.

2. Jeżeli zwrot należności, o której mowa w ust. 1, nastąpił:

1) po dokonaniu, zgodnie z § 22, zwrotu kwoty podatku wynikającej z faktury, o której mowa w ust. 1, lub

2) przed dokonaniem zwrotu kwoty podatku, jeżeli informację o dokonany zwrot tej należności urząd skarbowy otrzymuje po dokonaniu zwrotu kwoty podatku

- kwotę zwrotu podatku za następny okres pomniejsza się o tę kwotę.

3. W przypadku gdy Kwatera lub personel zagraniczny Kwatery lub członkowie jego rodzin nie występują o zwrot podatku za następny okres (okresy), kwotę podatku wynikającą z faktury, o której mowa w ust. 1, zwraca się do Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania od sprzedawcy zwrotu zapłaconej ceny (należności).

Rozdział 6. Przypadki i tryb zwrotu podatku Dowództwu Brygady

§ 24. Zwrot podatku przysługuje Dowództwu Brygady - z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług przeznaczonych na użytek służbowy Dowództwa Brygady.

§ 25. 1. Dokumentem stanowiącym podstawę do obliczenia podatku podlegającego zwrotowi Dowództwu Brygady jest faktura wystawiona przy zakupie towarów lub usług, potwierdzająca ich nabycie przez Dowództwo Brygady.

2. Zwrot podatku zawartego w cenach towarów lub usług nabytych przez Dowództwo Brygady obejmuje kwotę podatku określoną na fakturze.

3. Faktura wystawiana jest w trzech egzemplarzach.

4. Dwa egzemplarze faktury otrzymuje nabywca.

5. Przepisy ust. 3 i 4 nie mają zastosowania do faktur przesyłanych lub udostępnianych w formie elektronicznej.

§ 26. 1. Wniosek w sprawie zwrotu podatku przekazywany jest przez Dowództwo Brygady Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

2. Wniosek w sprawie zwrotu podatku określa:

1) kwotę podatku, o której zwrot ubiega się Dowództwo Brygady;

2) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot podatku.

3. Do wniosku dołącza się następujące dokumenty:

1) wykaz towarów i usług nabytych na użytek służbowy przez Dowództwo Brygady;

2) faktury, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku, albo uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury te zostały dołączone do wniosku o zwrot podatku akcyzowego.

4. W przypadku faktur w formie elektronicznej, Dowództwo Brygady przesyła lub udostępnia te faktury w formie elektronicznej w dniu złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 1.

5. Wniosek składany jest za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany jest wniosek, przy uwzględnieniu kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych w danym kwartale.

§ 27. 1. Zwrotu podatku dokonuje Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie w złotych polskich na rachunek bankowy wskazany we wniosku, o którym mowa w § 26 ust. 1, w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania wraz z dokumentami, o których mowa w § 26 ust. 3 i 4.

2. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących sporządzonego wniosku lub dołączonych do niego dokumentów Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie przekazuje wniosek wraz z kwestionowanymi dokumentami do zaopiniowania Ministrowi Obrony Narodowej oraz wskazuje przyczyny, z powodu których złożony wniosek lub dokumenty podaje się w wątpliwość.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, zwrot podatku może nastąpić w terminie późniejszym niż określony w ust. 1, według kwot faktycznie uznanych, nie później jednak niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania opinii organu, o którym mowa w ust. 2. Od kwot zwróconych w terminie późniejszym nie przysługują odsetki za zwłokę.

4. Po dokonaniu zwrotu podatku Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie zwraca Dowództwu Brygady faktury, o których mowa w § 26 ust. 3 pkt 2.

§ 28. 1. Jeżeli towar został zwrócony, a Dowództwo Brygady otrzymało od sprzedawcy zwrot zapłaconej ceny (należności), sprzedawca o dokonany zwrocie informuje niezwłocznie Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie, przekazując równocześnie kserokopię faktury dokumentującej dostawę zwróconego towaru. W przypadku faktur w formie elektronicznej sprzedawca przesyła lub udostępnia taką fakturę w formie elektronicznej.

2. Jeżeli zwrot należności, o której mowa w ust. 1, nastąpił:

1) po dokonaniu, zgodnie z § 27, zwrotu kwoty podatku wynikającej z faktury, o której mowa w ust. 1, lub

2) przed dokonaniem zwrotu kwoty podatku, jeżeli informację o dokonany zwrocie tej należności urząd skarbowy otrzymuje po dokonaniu zwrotu kwoty podatku

- kwotę zwrotu podatku za następny okres pomniejsza się o tę kwotę.

3. W przypadku gdy Dowództwo Brygady nie wystąpi o zwrot podatku za następny okres (okresy), kwotę podatku wynikającą z faktury, o której mowa w ust. 1, zwraca się do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania od sprzedawcy zwrotu zapłaconej ceny (należności).

Rozdział 7. Przypadki i tryb zwrotu podatku Dowództwom Sojuszniczym i uprawnionym członkom Dowództw Sojuszniczych

§ 29. 1. Zwrot podatku przysługuje:

1) Dowództwu Sojuszniczemu - z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług przeznaczonych na jego użytek służbowy, służących utrzymaniu i wykonywaniu jego oficjalnej działalności, w tym na zaopatrzenie kantyn, stołówek i mes Dowództwa Sojuszniczego

zlokalizowanych na jego terenie, o ile zaopatrzenie to jest niezbędne do ich działalności, gdy towary i usługi nabywane są przez:

- a) Dowództwo Sojusznicze,
- b) wykonawcę kontraktowego Dowództwa Sojuszniczego na rzecz tego Dowództwa, jeżeli nabycie jest niezbędne do wykonania kontraktu,
- c) właściwe organy administracji publicznej Rzeczypospolitej Polskiej w imieniu i na rzecz tego Dowództwa;

2) uprawnionym członkom Dowództwa Sojuszniczego - z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług określonych w art. 18 ust. 2 Umowy uzupełniającej, w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe, przy zachowaniu limitów ilościowych i wartościowych, o których mowa w Umowie uzupełniającej, oraz pod warunkiem ich wykorzystania na użytek własny lub na użytek zamieszkujących z nimi członków ich rodzin.

2. Zwrot podatku z tytułu nabycia samochodów osobowych lub innych pojazdów określonych w art. 18 ust. 2 lit. d-g Umowy uzupełniającej przysługuje pod warunkiem, że samochody osobowe lub inne pojazdy nie zostaną odstąpione na terytorium kraju osobom innym niż wymienione w ust. 1 pkt 2.

3. Kradzież samochodu osobowego lub innego pojazdu, o którym mowa w ust. 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 uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego korzystających z takiego zwrotu zaświadczenia wydanego przez właściwy organ Policji lub inny upoważniony, zgodnie z obowiązującymi w Rzeczypospolitej Polskiej przepisami prawa, podmiot, stwierdzającego dokonanie kradzieży samochodu albo innego pojazdu lub jego całkowite zniszczenie.

4. Zwrot podatku z tytułu nabycia towarów innych niż pojazdy określone w art. 18 ust. 2 lit. d-g Umowy uzupełniającej przysługuje, pod warunkiem że towary te nie zostaną odstąpione na terytorium kraju przez okres 3 lat od dnia ich nabycia.

5. Warunki zwrotu przewidziane w ust. 4 nie zostaną naruszone w przypadku:

1) sprzedaży, wynajmu lub darowizny towarów dokonanej między osobami, o których mowa w ust. 1 pkt 2;

2) przekazania w formie prezentu towaru o niskiej wartości nieprzekraczającej kwoty 100 zł;

3) kradzieży towarów, o których mowa w ust. 4, lub ich utraty na skutek całkowitego zniszczenia wykluczającego dalsze użytkowanie, pod warunkiem posiadania przez uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego korzystających z takiego zwrotu zaświadczenia wydanego przez właściwy organ Policji lub inny upoważniony, zgodnie z obowiązującymi w Rzeczypospolitej Polskiej przepisami prawa, podmiot, stwierdzającego dokonanie kradzieży towaru lub jego całkowite zniszczenie.

§ 30. 1. Dokumentem stanowiącym podstawę do obliczenia podatku podlegającego zwrotowi Dowództwu Sojuszniczemu lub uprawnionym członkom Dowództwa Sojuszniczego jest faktura wystawiona przy zakupie towarów lub usług, potwierdzająca ich nabycie przez to Dowództwo lub na jego rzecz albo przez uprawnionych członków tego Dowództwa.

2. Zwrot podatku zawartego w cenach towarów lub usług nabytych przez Dowództwo Sojusznicze lub na jego rzecz albo przez uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego obejmuje kwotę podatku określoną w fakturze.

3. Faktura wystawiana jest w trzech egzemplarzach.

4. Dwa egzemplarze faktury otrzymuje nabywca.

5. Przepisy ust. 3 i 4 nie mają zastosowania do faktur przesyłanych lub udostępnianych w formie elektronicznej.

§ 31. 1. Wniosek w sprawie zwrotu podatku jest przekazywany przez Dowództwo Sojusznicze:

1) Naczelnikowi Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy - w przypadku Dowództwa Sojuszniczego dyslokowanego w Bydgoszczy;

2) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego Kraków-Stare Miasto - w przypadku Dowództwa Sojuszniczego dyslokowanego w Krakowie;

3) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Elblągu - w przypadku Dowództwa Sojuszniczego dyslokowanego w Elblągu;

4) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwemu ze względu na dyslokację Dowództwa Sojuszniczego - w przypadku pozostałych Dowództw Sojuszniczych.

2. O przyznaniu statusu Dowództwa Sojuszniczego dyslokowanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej Minister Obrony Narodowej informuje każdorazowo ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Wniosek w sprawie zwrotu podatku określa:

1) kwotę podatku, o której zwrot ubiega się Dowództwo Sojusznicze lub uprawnieni członkowie Dowództwa Sojuszniczego, z wyszczególnieniem kwoty podatku związanego z nabyciem towarów lub usług na cele służbowe oraz cele prywatne;

2) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot podatku.

4. Do wniosku dołącza się następujące dokumenty:

1) wykaz towarów i usług nabytych przez Dowództwo Sojusznicze lub na rzecz tego Dowództwa, z wyszczególnieniem towarów lub usług przeznaczonych na zaopatrzenie kantyn, stołówek i mes, prowadzonych na jego terenie;

2) listę uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego, którym przysługuje zwrot podatku z tytułu nabycia towarów lub usług na cele prywatne, wraz z wykazem poszczególnych towarów lub usług oraz kwot podatku przypadających do zwrotu;

3) faktury, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu podatku, albo uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury te zostały dołączone do wniosku o zwrot podatku akcyzowego.

5. 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.

6. Wniosek składany jest za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany jest wniosek, przy uwzględnieniu kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych w danym kwartale.

§ 32. 1. Zwrotu podatku dokonuje właściwy dla Dowództwa Sojuszniczego urząd skarbowy w złotych polskich na rachunek bankowy wskazany we wniosku, o którym mowa w § 31 ust. 1, w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania wraz z dokumentami, o których mowa w § 31 ust. 4 i 5.

2. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących sporządzonego wniosku lub dołączonych do niego dokumentów właściwy naczelnik urzędu skarbowego przekazuje wniosek wraz z kwestionowanymi dokumentami do zaopiniowania Ministrowi Obrony

Narodowej oraz wskazuje przyczyny, z powodu których złożony wniosek lub dokumenty podaje się w wątpliwość.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, zwrot podatku może nastąpić w terminie późniejszym niż określony w ust. 1, według kwot faktycznie uznanych, nie później jednak niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania opinii organu, o którym mowa w ust. 2. Od kwot zwróconych w terminie późniejszym nie przysługują odsetki za zwłokę.

4. Po dokonaniu zwrotu podatku właściwy dla Dowództwa Sojuszniczego urząd skarbowy zwraca faktury, o których mowa w § 31 ust. 4 pkt 3.

§ 33. 1. Jeżeli towar zostaje zwrócony, a Dowództwo Sojusznicze lub uprawnieni członkowie Dowództwa Sojuszniczego otrzymali od sprzedawcy zwrot zapłaconej ceny (należności), sprzedawca o dokonany zwrocie informuje niezwłocznie naczelnika właściwego urzędu skarbowego, przekazując równocześnie kserokopię faktury dokumentującej dostawę zwróconego towaru. W przypadku faktur w formie elektronicznej sprzedawca przesyła lub udostępnia taką fakturę w formie elektronicznej.

2. Jeżeli zwrot należności, o której mowa w ust. 1, nastąpił:

1) po dokonaniu, zgodnie z § 32, zwrotu kwoty podatku wynikającej z faktury, o której mowa w ust. 1, lub

2) przed dokonaniem zwrotu kwoty podatku, jeżeli informację o dokonany zwrocie tej należności urząd skarbowy otrzymuje po dokonaniu zwrotu kwoty podatku

- kwotę zwrotu podatku za następny okres pomniejsza się o tę kwotę.

3. W przypadku gdy Dowództwo Sojusznicze lub uprawnieni członkowie Dowództwa Sojuszniczego nie występują o zwrot podatku za następny okres (okresy), kwotę podatku wynikającą z faktury, o której mowa w ust. 1, zwraca się do właściwego urzędu skarbowego nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania od sprzedawcy zwrotu zapłaconej ceny (należności).

4. Przepisy ust. 1-3 stosuje się odpowiednio do towarów nabytych przez wykonawcę kontraktowego Dowództwa Sojuszniczego lub właściwe organy administracji publicznej Rzeczypospolitej Polskiej na rzecz tego Dowództwa.

§ 34. Zwrot podatku, o którym mowa w § 29-33, nie dotyczy kwot podatku, które zostały zwrócone na podstawie odrębnych przepisów.

Rozdział 8. Przepis końcowy

§ 35. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2022 r. ⁴⁾

MINISTER FINANSÓW

W POROZUMIENIU

MINISTER OBRONY NARODOWEJ

⁴⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom oraz ich personelowi cywilnemu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1753), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia w związku z wejściem w życie ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. ...).

UZASADNIENIE

Rozporządzenie jest wykonaniem przez Ministra Finansów delegacji ustawowej zawartej w art. 89 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.¹⁾), dalej „ustawa o VAT”. Przeważająca część regulacji zawartych w niniejszym rozporządzeniu, jest kontynuacją obecnych rozwiązań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom oraz ich personelowi cywilnemu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1753), zwanym dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r.”.

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom, ich personelowi cywilnemu, członkom rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych został opracowany w związku z:

1) potrzebą wydania rozporządzenia w związku ze zmianą delegacji ustawowej zawartej w nowelizowanym w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UC105) art. 89 ust. 3 ustawy o VAT;

2) implementacją dyrektywy Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. *zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii*²⁾, zwanej dalej: „dyrektywą 2019/2235”, w zakresie dodawanej lit. ba w art. 151 w ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. *w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej*³⁾, zwanej dalej: „dyrektywą VAT”;

3) zastąpieniem Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sporządzonej w Warszawie dnia 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. poz. 422 i 423) Umową między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisaną w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2153) – patrz art. 37 ust. 3 tej Umowy. Zmiany te dotyczą tylko przepisów, gdzie obecnie powoływana jest ww. Umowa z dnia 11 grudnia 2009 r.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UC105) przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie o VAT, mających na celu implementację dyrektywy 2019/2235. W obecnym brzmieniu dyrektywa VAT w art. 151 ust. 1 lit. c reguluje kwestie zwolnienia z VAT dostawy towarów i świadczenia usług w państwach członkowskich, które są stronami Traktatu Północnoatlantyckiego, na rzecz sił zbrojnych innych państw będących stronami tego

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 694, 802, 1163, 1243, 1598, 1626, 2076, 2105 i 2427 oraz z 2022 r. poz. 196 i

²⁾ Dz. Urz. UE L 336 z 30.12.2019, str. 10.

³⁾ Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.

traktatu, do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te biorą udział we wspólnych działaniach obronnych. W przypadku gdy towary nie są wysyłane lub transportowane z państwa członkowskiego, w którym następuje dostawa tych towarów, jak również w przypadku świadczenia usług zwolnienie może być przyznane w formie zwrotu VAT.

W polskich przepisach szczególne regulacje dotyczące zwolnienia z VAT dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych Państw – Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uregulowane zostały w art. 89 ust.1 pkt 2 i art. 89 ust. 3 i 4 ustawy o VAT, zgodnie z którymi to przepisami w odniesieniu do sił zbrojnych państw będących stronami Traktatu Północnoatlantyckiego mogą mieć zastosowanie zwroty podatku VAT na warunkach określonych w rozporządzeniu wykonawczym. Przypadki i tryb zwrotu podatku zostały określone w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom oraz ich personelowi cywilnemu*⁴⁾.

Dyrektywa 2019/2235 wprowadza w art. 151 w ust. 1 dyrektywy VAT (poprzez dodanie lit. ba) identyczną regulację w odniesieniu do sił zbrojnych państwa członkowskiego biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony.

W celu transpozycji do polskiego porządku prawnego zmiany wynikającej ze zmiany art. 151 ust. 1 dyrektywy VAT (art. 1 pkt 3 dyrektywy 2019/2235 – w zakresie dodanej lit. ba), projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UC105) przewiduje dodanie pkt 2a w art. 89 w ust. 1 ustawy o VAT oraz zmianę ust 3 w art. 89 ustawy o VAT polegającą na przeniesieniu obecnego przepisu do pkt 1 i dodaniu pkt 2 (art. 1 pkt 3 tego projektu ustawy).

Zgodnie z proponowanym brzmieniem dodawanego w art. 89 w ust. 1 ustawy o VAT pkt 2a (art. 1 pkt 3 lit. a projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UC105)) w odniesieniu do sił zbrojnych państw członkowskich biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony i ich personelu cywilnego mogą być zastosowane zwroty podatku VAT na warunkach określonych w rozporządzeniu wykonawczym.

Proponowane brzmienie w art. 89 w ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT (art. 1 pkt 3 lit. b projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UC105)) umożliwi określenie w drodze rozporządzenia przypadków i tryb zwrotu podatku VAT dla sił zbrojnych państw członkowskich biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony z tytułu nabycia towarów i usług w Polsce.

W związku z powyższym, w miejsce dotychczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r., konieczne jest wydanie niniejszego rozporządzenia.

⁴⁾ Dz. U. z 2019 r. poz. 1753.

Celem rozporządzenia jest określenie przypadków i trybu zwrotu podatku Siłom Zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego oraz Siłom Zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uczestniczących w Partnerstwie dla Pokoju, wielonarodowym Kwaterom i Dowództwom, ich personelowi cywilnemu, członkom rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych, a także siłom zbrojnym państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, ich personelowi cywilnemu, członkom rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych.

Niniejsze rozporządzenie zawiera 7 rozdziałów.

I. Rozdział 1 rozporządzenia zawiera przepisy ogólne, które określają w § 1 przedmiot regulacji zawartych w rozporządzeniu, gdzie dodany został pkt 2, który wskazuje, że rozporządzenie określa przypadki i tryb zwrotu podatku od towarów i usług również siłom zbrojnym państw członkowskich innym niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, ich personelowi cywilnemu, oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych. Zmiana ta jest wprowadzana w związku z implementacją dyrektywy 2019/2235.

W § 1 uzupełniony został również pkt 1, poprzez dodanie wyrazów: „oraz innym jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych”. Z uwagi na specyfikę i organizację dostaw towarów i usług dla sił zbrojnych oraz postanowienia wynikające z porozumień międzynarodowych, już obecnie o zwrot podatku VAT na podstawie przepisów obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. mogą występować inne podmioty, takie jak organy wojskowe, które nabyły towary i usługi na rzecz sił zbrojnych NATO czy też wykonawcy kontraktowi sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych. Jest to zatem zmiana o charakterze doprecyzującym.

Ponadto z § 1 został usunięty dotychczasowy punkt dotyczący „sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych oraz wykonawców kontraktowych sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych”. Siły zbrojne Stanów Zjednoczonych są siłami zbrojnymi Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego, dlatego też nie ma potrzeby odrębnie wymieniać ich w przepisach ogólnych. Zmiana ta jest zmianą porządkującą, a nie merytoryczną.

Podkreślić należy, że z uwagi na zawartą Umowę między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej będącej uzupełnieniem umowy NATO SOFA, która bardziej szczegółowo określa status i warunki pobytu sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych będących siłami zbrojnymi NATO, projekt rozporządzenia w odniesieniu do sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych oraz ich wykonawców kontraktowych zawiera dodatkowe regulacje w zakresie zwrotu podatku uwzględniające zawartą umowę i porozumienie wykonawcze do tej umowy.

Przepisy w rozdziale 1 zawierają również „słowniczek pojęć”, który ma przede wszystkim uprościć i ułatwić posługiwanie się przepisami tego rozporządzenia. Regulacje w tym zakresie (§ 2 projektu rozporządzenia) stanowią powtórzenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r., poza zmianami w pkt 4-6 dotyczącymi zmiany definicji pojęć: „Umowy o statusie sił zbrojnych USA”, „sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych” oraz „wykonawcy kontraktowego sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych”. Zmiany te wynikają z zastąpienia Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sporządzonej w Warszawie dnia 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. poz. 422 i 423) Umową między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisaną w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2153).

II. Rozdział 2 reguluje przypadki i tryb zwrotu podatku siłom zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego oraz siłom zbrojnym Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uczestniczących w Partnerstwie dla Pokoju.

Przepisy § 3-7 stanowią powtórzenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. i określają zasady dokonywania zwrotu podatku. Przepisy te:

- regulują że zwrot podatku przysługuje organowi wojskowemu, który nabył na terytorium kraju towary (w tym paliwa) lub usługi na rzecz sił zbrojnych, jeżeli siły zbrojne w całości dokonały zapłaty należności za nabyte towary (w tym paliwa) i usługi. Podstawą do dokonania zwrotu są faktury oraz wykaz, w którym obliczona została kwota podatku podlegająca zwrotowi (§ 3),
- wskazują, że zwrot podatku następować będzie na wniosek organu wojskowego składany do właściwego organu podatkowego, który zawiera kwoty podatku do zwrotu, numer rachunku bankowego oraz okres pobytu sił zbrojnych na terytorium kraju (§ 4 ust. 1 - 3). W ust. 2 pkt 1, w oparciu o zmiany w obrębie struktur wojskowych, dokonano zmian w zakresie organów wojskowych, które mogą występować z wnioskiem o zwrot podatku. Również poza dotychczas wskazanymi organami podatkowymi, do których składane są wnioski o zwrot przez organy wojskowe, dodano w ust. 2 pkt 3, gdzie wymieniono Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków - Stare Miasto, do którego należy złożyć wniosek, w przypadku zakupów dokonanych przez Dowódcę Wojsk Specjalnych lub upoważnionego przez niego dowódcę wojskowej jednostki budżetowej,
- określają jakie dokumenty należy dołączyć do wniosku (tj.: wykaz towarów lub usług przekazanych lub świadczonych odpłatnie siłom zbrojnym i ich personelowi cywilnemu zawierający określone dane, listę personelu sił zbrojnych oraz personelu cywilnego oraz faktury - również przesyłane, w tym udostępniane, w formie elektronicznej) (§ 4 ust. 4),
- określają, że w dniu złożenia wniosku o zwrot wnioskodawca zobowiązany jest przesłać, w tym udostępnić, faktury wystawione w formie elektronicznej (§ 4 ust. 5). Przepis ten został

ustanowiony, ze względu na umożliwienie uwzględnienia we wniosku podatku wynikającego z faktur wystawionych w formie elektronicznej,

- normują że zwrot podatku dokonywany jest na rachunek bankowy wskazany we wniosku, w terminie 90 dni od dnia złożenia wniosku (§ 5 ust. 1),
 - wskazują postępowanie organu podatkowego, kiedy powstają uzasadnione wątpliwości dotyczące sporządzonego wniosku lub dołączonych dokumentów i termin zwrotu podatku w takich przypadkach (§ 5 ust. 2 - 5),
 - wskazują na zwrot załączonych faktur wnioskodawcy (§ 5 ust. 6),
 - umożliwiają zwrot podatku dowództwom sojusznicznym nabywającym towary i usługi na terytorium kraju w związku z pobytem sił zbrojnych i określają warunki takiego zwrotu (§ 6),
 - informują o braku prawa do zwrotu podatku, w przypadku gdy kwoty podatku zostały zwrócone na podstawie odrębnych przepisów (§ 7).

III. Rozdział 3 jest nowym rozdziałem i zawiera analogiczne regulacje do zawartych w rozdziale 2, tylko że w rozdziale 3 uregulowane zostały przypadki i tryb zwrotu podatku siłom zbrojnym państw członkowskich innym niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony oraz organom wojskowym dokonującym nabycia towarów i usług na rzecz tych sił zbrojnych.

Przepisy tego rozdziału:

- regulują, że zwrot podatku przysługuje organowi wojskowemu, który nabył na terytorium kraju towary (w tym paliwa) lub usługi na rzecz sił zbrojnych państwa członkowskiego biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, jeżeli siły te w całości dokonały zapłaty należności za nabyte towary (w tym paliwa) i usługi. Podstawą do dokonania zwrotu są faktury oraz wykaz, w którym obliczona została kwota podatku podlegająca zwrotowi (§ 8),
 - wskazują, że zwrot podatku następować będzie na wniosek organu wojskowego składany do właściwego organu podatkowego, który zawiera kwoty podatku do zwrotu, numer rachunku bankowego oraz okres pobytu sił zbrojnych na terytorium kraju (§ 9 ust. 1 - 3). W ust. 2 pkt 1, w oparciu o zmiany w obrębie struktur wojskowych, dokonano zmian w zakresie organów wojskowych, które mogą występować z wnioskiem o zwrot podatku. Również poza dotychczas wskazanymi organami podatkowymi, do których składane są wnioski o zwrot przez organy wojskowe, dodano w ust. 2 pkt 3, gdzie wymieniono Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków - Stare Miasto, do którego należy złożyć wniosek, w przypadku zakupów dokonanych przez Dowódcę Wojsk Specjalnych lub upoważnionego przez niego dowódcę wojskowej jednostki budżetowej,

- określają jakie dokumenty należy dołączyć do wniosku (tj.: wykaz towarów lub usług przekazanych lub świadczonych odpłatnie siłom zbrojnym i ich personelowi cywilnemu zawierający określone dane, listę personelu sił zbrojnych oraz personelu cywilnego oraz faktury - również przesyłane, w tym udostępniane, w formie elektronicznej) (§ 9 ust. 4),
- określają że w dniu złożenia wniosku o zwrot wnioskodawca zobowiązany jest przesłać, w tym udostępnić, faktury wystawione w formie elektronicznej (§ 9 ust. 5). Przepis ten został ustanowiony, ze względu na umożliwienie uwzględnienia we wniosku podatku wynikającego z faktur wystawionych w formie elektronicznej,
- normują że zwrot podatku dokonywany jest na rachunek bankowy wskazany we wniosku, w terminie 90 dni od dnia złożenia wniosku (§ 10 ust. 1),
- wskazują postępowanie organu podatkowego, kiedy powstają uzasadnione wątpliwości dotyczące sporządzonego wniosku lub dołączonych dokumentów i termin zwrotu podatku w takich przypadkach (§ 10 ust. 2 - 5),
- wskazują na zwrot załączonych faktur wnioskodawcy (§ 10 ust. 6),
- określają, że zwrot podatku przysługuje również siłom zbrojnym państwa członkowskiego, z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług przeznaczonych wyłącznie do użytku tych sił lub ich personelu cywilnego, w tym również do zaopatrzenia ich mes i kantyn, jeżeli siły takie biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony (§ 11),
- informują o braku prawa do zwrotu podatku, w przypadku gdy kwoty podatku zostały zwrócone na podstawie odrębnych przepisów (§ 12).

IV. Rozdział 4 rozporządzenia określa przypadki i tryb zwrotu podatku siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych oraz wykonawcom kontraktowym sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych. Przepisy rozdziału 4 rozporządzenia umożliwiają siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych i ich wykonawcom kontraktowym, w przypadku, gdy dojdzie do konieczności zapłaty podatku VAT w związku z wystawieniem faktury z wykazanim podatkiem, zwrócenie się o zwrot tego podatku (tzw. zwolnienie pośrednie).

Rozdział 4, jak już wyżej wskazano zawiera dodatkowe rozwiązania w odniesieniu do sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych oraz ich wykonawców kontraktowych w zakresie zwrotu podatku uwzględniające postanowienia umowy będącej uzupełnieniem umowy NATO SOFA.

Przepisy rozdziału 4 określają przypadki i tryb zwrotu podatku siłom zbrojnym Stanów Zjednoczonych oraz wykonawcom kontraktowym sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych. Zgodnie z przepisami tego rozdziału, zwrot podatku będzie przysługiwał ww. podmiotom od dokonywanych na terytorium kraju zakupów towarów i usług na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych do ich wyłącznego użytku lub służących do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej (§ 13). Obliczenie tego podatku dokonywane będzie, co do zasady, na podstawie faktur wystawionych przy zakupie towarów i usług, a w uzasadnionych przypadkach i po uzgodnieniu z organem podatkowym - na podstawie dokumentów innych niż

faktury, z których bezpośrednio wynika, że kwota podatku została uiszczona na terytorium kraju (§ 14).

Zwrot podatku ww. podmiotom będzie następował na ich wniosek składany do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście (§ 15 ust. 1). Wniosek, co do zasady, składany będzie za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany będzie wniosek (§ 15 ust. 5). Regulacje projektowanego rozporządzenia określają dane, które winien zawierać wniosek oraz listę dokumentów towarzyszących wnioskowi o zwrot podatku (§ 15 ust. 2 i 3). Zwrot podatku dokonywany będzie przez Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście w złotych polskich na rachunek bankowy wskazany we wniosku, co do zasady, w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania przez ww. organ skarbowy (§ 16 ust. 1).

Rozporządzenie określa również zasady zwrotu podatku przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych lub wykonawcę kontraktowego sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych w przypadku zwrotu towaru i otrzymania od sprzedawcy zwrotu zapłaconej ceny (§ 17).

Zwrot podatku ww. podmiotom nie będzie przysługiwał, gdy przy sprzedaży zastosowano stawkę podatku w wysokości 0%.

Powyższe regulacje stanowią realizację zobowiązań nałożonych na Rzeczpospolitą Polską wcześniej Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sporządzonej w Warszawie dnia 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. poz. 422 i 423), a obecnie Umową między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisaną w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2153). Przepisy § 13-18 stanowią co do zasady powtórzenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. i określają zasady dokonywania zwrotu podatku, poza zmianami w § 13 pkt 1 i 2 oraz w § 15 ust. 3 pkt 1 i 3 projektu rozporządzenia wynikającymi z zastąpienia Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sporządzonej w Warszawie dnia 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. poz. 422 i 423) Umową między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisaną w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2153).

V. Rozdział V rozporządzenia określa przypadki i tryb zwrotu podatku Kwaterze Głównej Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego (zwanej dalej Kwaterą) i członkom personelu Kwatery. Regulacje te stanowią realizację zobowiązań nałożonych na Rzeczpospolitą Polską na podstawie Konwencji między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, Rządem Królestwa Danii i Rządem Republiki Federalnej Niemiec dotyczącej Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego, sporządzonej w Szczecinie dnia 5 września 1998 r. (Dz. U. z 2000 r. poz. 259 i 260 oraz z 2015 r. poz. 2112) oraz porozumienia do tej umowy. Przepisy § 19-23 stanowią powtórzenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. i określają zasady dokonywania zwrotu podatku. Przepisy te:

- regulują że zwrot podatku przysługuje Kwaterze, personelowi zagranicznemu Kwatery lub członkom jego rodzin (§ 19 ust. 1-4) z tytułu nabycia towarów i usług na terytorium kraju. Dla personelu Kwatery zwrot przyznawany jest w ilościach przewidzianych w tych przepisach,
- określają, że zwrot podatku z tytułu nabycia samochodów osobowych lub innych pojazdów przysługuje pod warunkiem, że samochody te lub inne pojazdy nie zostaną odstąpione podmiotom innym niż podmioty uprawnione do uzyskania zwrotu, przez okres 3 lat od dnia ich nabycia (§ 19 ust. 3),
- przepisy § 19 ust. 4 regulują kwestię kradzieży samochodu osobowego lub innego pojazdu wskazanego w tych przepisach, czy jego utratę na skutek całkowitego zniszczenia wyłączającego, na podstawie odrębnych przepisów, jego ponowne dopuszczenie do ruchu drogowego. Taka kradzież czy utrata nie narusza warunków zwrotu, pod warunkiem posiadania, przez określone podmioty, korzystające z takiego zwrotu, zaświadczenia, wydanego przez właściwy organ Policji, stwierdzającego dokonanie kradzieży pojazdu lub jego zniszczenie. Ustanowienie tych przepisów (które nie obowiązywały dotychczas w przypadku zakupów samochodów i innych pojazdów w kraju) ma na celu uregulowanie tych kwestii tak, jak w przypadku importowanych, przez te określone podmioty, na terytorium kraju samochodów i innych pojazdów objętych zwolnieniem z podatku,
- regulują że zwrot podatku dokonywany jest na podstawie faktur, z których wynikają kwoty podatku zawartego w cenach towarów nabytych przez Kwaterę oraz przez personel zagraniczny Kwatery i członków jego rodzin (§ 20),
- wskazują, że zwrot podatku następować będzie na wniosek Kwatery (§ 21 ust. 1-2), składany do właściwego organu podatkowego, który zawiera kwoty podatku do zwrotu oraz numer rachunku bankowego,
- określają, jakie dokumenty należy dołączyć do wniosku, tj. wykaz towarów lub usług nabytych przez Kwaterę (§ 21 ust. 3 i 4) i przez członków jej personelu, zawierający określone dane, w tym listę personelu zagranicznego Kwatery i członków jego rodzin, oraz faktury - również przesłane, w tym udostępniane w formie elektronicznej) oraz wskazują że wraz z wnioskiem o zwrot wnioskodawca zobowiązany jest przesłać, w tym udostępnić faktury w formie elektronicznej w dniu złożenia wniosku (regulacja ta została ustanowiona, ze względu na umożliwienie uwzględnienia we wniosku podatku wynikającego z faktur wystawionych w formie elektronicznej),
- przewidują doprecyzowanie przepisu § 21 ust. 5 poprzez wskazanie, że wniosek składa się za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany jest wniosek, przy uwzględnieniu kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych w danym kwartale,
- normują, że zwrot podatku dokonywany jest na rachunek bankowy wskazany we wniosku, w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku (§ 22 ust. 1),
- wskazują postępowanie organu podatkowego, kiedy powstają uzasadnione wątpliwości dotyczące sporządzonego wniosku i termin zwrotu podatku w takich przypadkach, jak również regulują że od kwot zwróconych w terminie późniejszym nie przysługują odsetki za zwłokę (§ 22 ust. 2-3),

- wskazują na zwrot załączonych faktur wnioskodawcy (§ 22 ust. 4),
- ujednolicają postępowanie w zakresie zwrotu podatku, w przypadku zwrotu towaru do dostawcy (§ 23). Zgodnie z tymi przepisami, gdy Kwatera i członkowie jej personelu, przy zwrocie zakupionego towaru otrzymały od sprzedawcy zwrot zapłaconej ceny (należności), sprzedawca o tym fakcie informuje właściwy dla danego podmiotu organ podatkowy, przekazując równocześnie kserokopię faktury dokumentującej dostawę zwróconego towaru lub przesyła taką fakturę, w tym udostępnia, w formie elektronicznej. Ponadto przepisy § 23 określają, że jeżeli zwrot zapłaconej ceny nastąpił po dokonaniu zwrotu kwoty podatku wynikającej z tej faktury lub przed dokonaniem zwrotu kwoty podatku, jeżeli informację o dokonanym zwrocie tej należności urząd skarbowy otrzymuje po dokonaniu zwrotu kwoty podatku, to w takim przypadku kwotę zwrotu podatku za następny okres pomniejsza się o tę kwotę. Natomiast, gdy Kwatera lub członkowie jej personelu nie występują o zwrot podatku za następny okres (okresy), kwotę podatku wynikającą z takiej faktury, zwraca się do właściwego dla danego podmiotu urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania od sprzedawcy zwrotu zapłaconej ceny (należności).

VI. Rozdział 6 rozporządzenia określa przypadki i tryb zwrotu podatku Dowództwu Brygady, o którym mowa w art. 3 ust. 2 Umowy między Rządem Republiki Litewskiej, Rządem Rzeczypospolitej Polskiej i Gabinetem Ministrów Ukrainy o utworzeniu wspólnej jednostki wojskowej, sporządzonej w Warszawie dnia 19 września 2014 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1279 oraz z 2019 r. poz. 377). Przepisy § 24-28 stanowią co do zasady powtórzenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. i określają zasady dokonywania zwrotu podatku Dowództwu Brygady.

Zgodnie z przepisami tego rozdziału, zwrot podatku przysługuje Dowództwu Brygady od dokonywanych na terytorium kraju zakupów towarów i usług przeznaczonych na jego użytek własny (§ 24).

Zwrot podatku ww. podmiotowi będzie następował na jego wniosek składany do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie (§ 26 ust. 1). Wniosek składany będzie za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany będzie wniosek (§ 26 ust. 5). Regulacje projektowanego rozporządzenia określają dane, które powinien zawierać wniosek oraz listę dokumentów towarzyszących wnioskowi o zwrot podatku (§ 26 ust. 2 i 3). Zwrot podatku dokonywany będzie przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie w złotych polskich na rachunek bankowy wskazany we wniosku, co do zasady, w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania (§ 27 ust. 1).

Projektowane rozporządzenie określa również zasady zwrotu podatku przez ww. Dowództwo Brygady w przypadku zwrotu towaru i otrzymania od sprzedawcy zwrotu zapłaconej ceny (§ 28).

VII. Rozdział 7 rozporządzenia określa przypadki i tryb zwrotu podatku Dowództwom Sojuszniczym i uprawnionym członkom Dowództw Sojuszniczych. Przepisy § 29-34 stanowią co do zasady powtórzenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. i określają zasady dokonywania zwrotu podatku Dowództwom Sojuszniczym.

Przepisy tego rozdziału rozporządzenia umożliwiają zwrot podatku:

1) Dowództwu Sojuszniczemu - z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług przeznaczonych na jego użytek służbowy, służących utrzymaniu i wykonywaniu jego oficjalnej działalności, w tym na zaopatrzenie kantyn, stołówek i mes dowództwa zlokalizowanych na jego terenie, o ile zaopatrzenie to jest niezbędne do ich działalności, gdy towary i usługi nabywane są przez:

- Dowództwo Sojusznicze,
- wykonawcę kontraktowego Dowództwa Sojuszniczego na rzecz tego Dowództwa, jeżeli nabycie jest niezbędne do wykonania kontraktu,
- właściwe organy publiczne Rzeczypospolitej Polskiej w imieniu i na rzecz Dowództwa Sojuszniczego,

2) uprawnionym członkom Dowództwa Sojuszniczego – z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług określonych w art. 18 ust. 2 Umowy uzupełniającej, w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe, przy zachowaniu limitów ilościowych i wartościowych, o których mowa w Umowie uzupełniającej, oraz pod warunkiem ich wykorzystania na użytek własny lub użytek zamieszkujących z nimi członków rodzin.

Przepisy tego rozdziału rozporządzenia określają:

- warunki zwrotu podatku z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów określonych w art. 18 ust. 2 Umowy uzupełniającej (samochodów osobowych i pojazdów określonych w ww. przepisie oraz innych towarów przeznaczonych do użytku członków Dowództwa Sojuszniczego),
- dokumenty stanowiące podstawę do obliczenia podatku podlegającego zwrotowi Dowództwu Sojuszniczemu lub uprawnionym członkom Dowództwa Sojuszniczego,
- przez kogo i do kogo przekazywany jest wniosek w sprawie zwrotu podatku,
- elementy ww. wniosku oraz dokumenty dołączane do wniosku,
- okres za jaki składany jest wniosek oraz termin zwrotu podatku.

Zwrot podatku uprawnionym członkom Dowództwa Sojuszniczego z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług przysługiwać będzie tylko w odniesieniu do określonych towarów (m.in. samochodów osobowych i innych pojazdów) i przy zachowaniu limitów ilościowych i wartościowych, a także z tytułu nabycia niektórych usług, których nabycie potwierdzono pojedynczą fakturą o wartości co najmniej 450 zł (wraz z podatkiem VAT).

Przepisy rozporządzenia uniemożliwiają sprzedaż samochodów osobowych i innych pojazdów, od których przysługiwał zwrot podatku z tytułu ich nabycia, z wyjątkiem ich odstąpienia na terytorium kraju innym uprawnionym członkom Dowództw Sojusznicznych.

Ponadto przepisy tego rozdziału rozporządzenia umożliwiają zwrot podatku Dowództwu Sojuszniczemu, z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów i usług przeznaczonych na jego użytek służbowy, służących utrzymaniu i wykonywaniu jego oficjalnej działalności, w tym na zaopatrzenie kantyn, stołówek i mes dowództw zlokalizowanych na jego terenie, o ile zaopatrzenie to jest niezbędne do ich działalności, gdy towary i usługi nabywane są przez Dowództwo Sojusznicze, wykonawcę kontraktowego Dowództwa Sojuszniczego na rzecz tego

Dowództwa, jeżeli nabycie jest niezbędne do wykonania kontraktu, a także przez właściwe organy publiczne Rzeczypospolitej Polskiej w imieniu i na rzecz tego Dowództwa.

Rozporządzenie wskazuje właściwego naczelnika urzędu skarbowego, do którego Dowództwo Sojusznicze będzie kierowało wniosek o zwrot podatku. Nie ulegnie zmianie właściwość urzędów skarbowych dla Dowództw Sojuszniczych wcześniej dyslokowanych na terytorium kraju. Natomiast dla Dowództwa Sojuszniczego dyslokowanego w Elblągu jako właściwy naczelnik urzędu skarbowego wskazany został Naczelnik Urzędu Skarbowego w Elblągu, zaś dla Dowództw Sojuszniczych, które dopiero powstaną – Naczelnik Urzędu Skarbowego właściwy ze względu na dyslokację Dowództwa Sojuszniczego.

W rozporządzeniu wskazano również, że kradzież samochodu osobowego lub innego pojazdu, a także innych towarów, lub ich utrata na skutek całkowitego zniszczenia, nie narusza warunków zwrotu pod warunkiem posiadania przez uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego korzystających z takiego zwrotu zaświadczenia wydanego przez właściwy organ Policji lub inny upoważniony, zgodnie z obowiązującym w Rzeczypospolitej Polskiej przepisami prawa podmiot.

Dodatkowo w rozporządzeniu zamieszczono przepis § 31 ust. 2, w którym wskazano, że o przyznaniu statusu Dowództwa Sojuszniczego dyslokowanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, Minister Obrony Narodowej informuje każdorazowo ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Należy zauważyć, że przepis ten jest niezbędny, z punktu widzenia prawidłowej realizacji zwrotu podatku VAT dla Dowództw Sojuszniczych. Organy podatkowe nie mają bowiem wiedzy, które jednostki wojskowe dyslokowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej mają przyznany status Dowództwa Sojuszniczego (i przysługują mu zatem zwroty podatku VAT). W związku z tym, przekazywanie informacji przez Ministra Obrony Narodowej ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej o przyznaniu statusu Dowództwa Sojuszniczego, stanowi istotny element trybu zastosowania zwrotu podatku VAT i jest niezbędne w celu zapewnienia jego prawidłowej realizacji.

VIII. Rozdział 8 rozporządzenia zawiera przepis końcowy, zgodnie z którym proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 lipca 2022 r.

Projektowane przepisy rozporządzenia nie będą miały wpływu na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej 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 2022 r. poz. 348), 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 norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom, ich personelowi cywilnemu, członkom rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów i Ministerstwo Obrony Narodowej</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Artur Soboń Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Bartłomiej Kołodziej Zastępca Dyrektora Departamentu PT 22 694 3072 Bartłomiej.Kołodziej@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 25.03.2022 r.</p> <p>Źródło Dyrektywa Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii - Dz. Urz. UE L 336 z 30.12.2019, str. 10, niżej zwana „dyrektywą 2019/2235”.</p> <p>Nr w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów</p>
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia został opracowany w związku z koniecznością wydania nowego rozporządzenia w związku ze zmianą art. 89 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.), dalej zwanej „ustawą o VAT”, zawartą w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UC105).

W celu transpozycji do polskiego porządku prawnego zmiany wynikającej ze zmiany art. 151 ust. 1 dyrektywy VAT (art. 1 pkt 3 dyrektywy 2019/2235) – w zakresie dodanej lit. ba), projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UC105) przewiduje bowiem dodanie pkt 2a w art. 89 w ust. 1 oraz zmianę ust. 3 w art. 89 ustawy o VAT, polegającą na przeniesieniu obecnego przepisu do pkt 1 i dodanie pkt 2 (art. 1 pkt 3 tego projektu ustawy).

Zgodnie z proponowanym brzmieniem dodawanego w art. 89 w ust. 1 ustawy o VAT pkt 2a (art. 1 pkt 3 lit. a tiret drugie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UC105)) w odniesieniu do sił zbrojnych państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, ich personelu cywilnego, członków rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostek dokonujących nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych mogą być zastosowane zwroty podatku VAT na warunkach określonych w rozporządzeniu wykonawczym.

Proponowane brzmienie art. 89 ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT (art. 1 pkt 3 lit. b projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (UC105)) umożliwi określenie w drodze rozporządzenia przypadków i trybu zwrotu podatku VAT dla sił zbrojnych państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, ich personelowi cywilnemu, członkom rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych z tytułu nabycia towarów i usług w Polsce.

Natomiast proponowane uzupełnienie w pkt 2 w art. 89 ust. 1 i w pkt 1 w art. 89 ust. 3 ustawy o VAT wymienionych tam sił zbrojnych poprzez dodanie „członków rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostek dokonujących nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych”, powoduje dodanie takich samych podmiotów w przepisach rozporządzenia. Z uwagi na specyfikę i organizację dostaw towarów i usług dla sił zbrojnych oraz postanowienia wynikające z porozumień międzynarodowych, już obecnie o zwrot podatku VAT na podstawie przepisów obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. mogą występować inne podmioty, takie jak organy wojskowe, które nabyły towary i usługi na rzecz sił zbrojnych NATO, czy też wykonawcy kontraktowi sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych. Jest to zatem zmiana o charakterze doprecyzowującym.

W związku z powyższym, w miejsce dotychczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r., konieczne jest wydanie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom, ich personelowi cywilnemu, członkom rodzin tych podmiotów lub osób oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych.

W pozostałym zakresie regulacje zawarte w niniejszym rozporządzeniu, są kontynuacją obecnie istniejących rozwiązań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie przypadków i trybu zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom oraz ich personelowi cywilnemu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1753).

pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Odnosząc się do skutków wprowadzenia proponowanych rozwiązań na terytorium Polski należy wskazać, że brak jest informacji oraz danych umożliwiających wskazanie skutków wprowadzenia proponowanego rozwiązania dla budżetu państwa. Projektowane zwroty podatku będą dotyczyć bliżej nieokreślonego zakresu podmiotowego i przedmiotowego. Dla wyliczenia skutków budżetowych niezbędny jest bowiem wyraźnie skonkretyzowany stan faktyczny, którego określenie nie jest możliwe z uwagi na poufny charakter bądź niedostępność danych na temat wydatków wojskowych. Ponadto w chwili obecnej nie można przewidzieć skali działań jakie mogą być przeprowadzane w ramach wspólnej polityki obronnej UE, stąd nie można oszacować wielkości faktycznej wykorzystania towarów i usług oraz wielkości konsumpcji.</p>												
7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe													
Skutki													
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0–10)					
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa								Nie dotyczy				
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								Nie dotyczy				
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								Nie dotyczy				
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie dotyczy											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Nie dotyczy											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie dotyczy											
	osoby niepełnosprawne i starsze	Nie dotyczy											
Niemierzalne													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Charakter proponowanych zmian nie będzie miał wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe oraz na osoby starsze i niepełnosprawne.</p>												

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu	
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:	
9. Wpływ na rynek pracy	
Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.	
10. Wpływ na pozostałe obszary	
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:
	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Uregulowania zawarte w niniejszym rozporządzeniu nie będą wywierać wpływu na wymienione w pkt 10 obszary.
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego	
Termin wejścia w życie projektowanego rozporządzenia został określony na dzień 1 lipca 2022 r.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
Specyfika regulacji powoduje niezasadność jej ewaluacji.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	
Brak	