



Warszawa, 13 czerwca 2025 roku

Sprawa: petycja w sprawie zmiany przepisów podatkowych w zakresie
 podatku od towarów i usług
Znak sprawy: PT2.056.1.2025
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55
 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Zawiadomienie o sposobie załatwienia petycji

Szanowni Państwo,

odpowiadając na Państwa petycję z 14 marca 2025 r. w sprawie wniosku o podjęcie działań zmierzających do zmiany przepisów podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług, uprzejmie informuję.

Przedmiot petycji

Państwa wniosek dotyczy zmiany przepisów podatkowych w obszarze preferencji w podatku VAT dla określonych sił zbrojnych, poprzez usunięcie wskazanego w przepisach prawa¹ warunku dostawy towarów „z przeznaczeniem do innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej”, co miałyby umożliwić stosowanie stawki VAT w wysokości 0% do dostaw realizowanych w kantynach jednostek sił zbrojnych Państwa-Strony Traktatu Północnoatlantyckiego (NATO) w Polsce. Państwa zdaniem doprowadziłoby to do równego traktowania na gruncie VAT takich dostaw na rzecz jednostek sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych oraz dowództw sojuszników NATO.

¹ Ust. 6 w § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2670, z późn. zm.), dalej: „rozporządzenie w sprawie stawek obniżonych”.

W Państwa ocenie, Dowództwa sojusznice NATO, ze względu na wadliwą implementację umów międzynarodowych oraz przepisów unijnych, są w obecnym stanie prawnym bez uzasadnionej przyczyny traktowane mniej korzystnie niż inne siły zbrojne, w szczególności siły zbrojne USA.

Stanowisko do postulatów zawartych w petycji

Ramy prawne

Umowa uzupełniająca²:

Zgodnie z art. 17 ust. 1 Umowy uzupełniającej, stosownie do treści artykułu 8 Protokołu Paryskiego³ oraz artykułu XI NATO SOFA⁴, zgodnie z procedurami wykonawczymi ustanowionymi przez przepisy prawa Rzeczypospolitej Polskiej, Dowództwo Sojusznice jest zwolnione z wszelkich obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej podatków, ceł i opłat dotyczących licencji lub pozwoleń związanych z jego oficjalną działalnością w zakresie m.in. nabycia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dóbr, innego mienia oraz usług, włączając w to renowację oraz budowę nieruchomości w obrębie i poza terenem Dowództwa Sojusznicego, w ramach wspierania jego działalności, a także nabycie paliw i smarów używanych zarówno w samolotach, okrętach i innych pojazdach oraz przyczepach będących własnością lub używanych przez Dowództwo Sojusznice w ramach wspierania jego oficjalnej działalności, jak również używanych w systemach ogrzewania/chłodzenia lub generatorach prądu w ramach działalności Dowództwa Sojusznicego.

Zwolnienia mają również zastosowanie do dóbr, innego mienia, jak również usług przywożonych lub nabytych w Rzeczypospolitej Polskiej na rzecz Dowództwa Sojusznicego przez wykonawców kontraktowych, których usługi zostały nabyte przez Dowództwo Sojusznice na podstawie kontraktu komercyjnego wykonywanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub poza nim, oraz jeżeli przywóz lub nabycie dóbr jest niezbędne do wykonania kontraktu (art. 17 ust. 2 lit. b Umowy uzupełniającej).

Zwolnienia podatkowe określone w art. 17 ust. 2 lit. a i b Umowy uzupełniającej, przysługują pod warunkiem wskazania na fakturach otrzymanych w związku z nabyciem dóbr, innego mienia lub usług, NATO lub Dowództwa Sojusznicego jako beneficjenta nabywanych dóbr, innego mienia lub usług. Zwolnienia podatkowe

² Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Dowództwem Naczelnego Sojusznicego Dowódcy Transformacji i Naczelnym Dowództwem Sojusznich Sił w Europie uzupełniająca Protokół dotyczący statusu międzynarodowych dowództw wojskowych ustanowionych na podstawie Traktatu Północnoatlantyckiego z 9 lipca 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1179 i 1180).

³ Protokół dotyczący statusu międzynarodowych dowództw wojskowych, ustanowionych na podstawie Traktatu Północnoatlantyckiego, podpisany w Paryżu dnia 28 sierpnia 1952 r. (Dz. U. z 2000 r. Nr 64, poz. 746).

⁴ Umowa między Państwami – Stronami Sojuszu Północnoatlantyckiego dotycząca statusu ich sił zbrojnych, podpisana w Londynie dnia 19 czerwca 1951 r. (Dz. U. z 2000 r. Nr 21, poz. 257 i z 2008 r. Nr 170, poz. 1052).

przysługujące Dowództwu Sojuszniczemu nie obejmują narodowych jednostek wsparcia Rzeczypospolitej Polskiej (art. 17 ust. 3 Umowy uzupełniającej).

Ponadto zgodnie z art. 17 ust. 4 lit. a i d Umowy uzupełniającej:

a. Zwolnienia podatkowe przyznane Dowództwu Sojuszniczemu na podstawie artykułu 8 Protokołu Paryskiego oraz powyższych przepisów, obejmują import i nabycie w Rzeczypospolitej Polskiej zapasów, sprzętu, zaopatrzenia oraz innych dóbr i usług w rozsądnych ilościach dla celów działalności kantyn, mes i stołówek, ustanowionych w celu sprzedaży i dystrybucji wyżej wymienionych zapasów, zaopatrzenia lub usług dla członków Dowództwa Sojuszniczego i członków ich rodzin. Powyższe uprawnienia pozostają bez uszczerbku dla praw Państw Wysyłających do ustanawiania i obsługiwanie podobnych instytucji zgodnie z artykułem XI ustęp 4 NATO SOFA.

d. Członkowie Dowództwa Sojuszniczego oraz członkowie ich rodzin mają dostęp do kantyn w celu zakupu towarów zwolnionych z ceł i podatków.

Preferencje podatkowe w zakresie podatku VAT dla Dowództw Sojusznicznych implementujące Umowę uzupełniającą w tym zakresie zostały uregulowane w rozdziale 7 rozporządzenia w sprawie zwrotu⁵.

Zgodnie z § 40 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zwrotu zwrot podatku przysługuje Dowództwu Sojuszniczemu z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów lub 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 lub 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.

Ponadto § 5 ust. 1 pkt 6b i 6c rozporządzenia w sprawie zwolnień⁶ zawiera zwolnienie od podatku VAT w zakresie dostawy towarów dla członków Dowództwa Sojuszniczego oraz członków ich rodzin w kantynach Dowództwa Sojuszniczego zlokalizowanych na jego terenie.

Umowa o wzmocnionej współpracy obronnej⁷:

Zgodnie z art. 19 ust. 2 o wzmocnionej współpracy obronnej, zwalnia się od podatku

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom, towarzyszącemu im personelowi cywilnemu, członkom ich rodzin oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz sił zbrojnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1380, z późn. zm.).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2023 r. poz. 955, z późn. zm.).

⁷ Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisana w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2153 i 2154).

od towarów i usług, towary i usługi nabywane przez siły zbrojne USA⁸ lub na ich rzecz w celach określonych w ustępie 1 tego artykułu⁹. Zwolnienie stosuje się w chwili zakupu, jeśli transakcja jest potwierdzona dokumentem wydanym przez SZ USA, który SZ USA przedkładać odpowiedniemu organowi podatkowemu Rzeczypospolitej Polskiej. W pozostałych przypadkach zwolnienie realizowane jest poprzez zwrot podatku zapłaconego w danym kwartale. Zwrot jest dokonywany w terminie trzydziestu (30) dni od otrzymania przez organ podatkowy Rzeczypospolitej Polskiej wniosku o taki zwrot.

Z kolei art. 2 ust. 1 Porozumienia Wykonawczego¹⁰ wskazuje, że zwolnienie z podatków stosowane do towarów i usług nabytych przez SZ USA¹¹ lub na ich rzecz stosuje się w momencie sprzedaży, jeżeli transakcja została potwierdzona dokumentem wystawionym przez SZ USA przedstawionym dostawcy towarów lub usług. Jako dokument, o którym mowa w artykule 18 ustęp 2 Umowy o statusie SZ USA (art. 19 ust. 2 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej), SZ USA będą stosowały świadectwo zwolnienia z podatku VAT ("świadectwo"), którego wzór określa załącznik do Porozumienia Wykonawczego. Świadectwo będzie rozumiane wyłącznie jako potwierdzenie, że zostały spełnione warunki dla zwolnienia z podatku VAT, określone w artykule 18 ustęp 2 Umowy o statusie SZ USA (art. 19 ust. 2 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej).

Natomiast art. 3 ust. 1 Porozumienia Wykonawczego stanowi, że jeżeli zwolnienie z podatków nie jest stosowane w momencie sprzedaży, właściwe organy podatkowe Rzeczypospolitej Polskiej zapewnią realizację zwolnienia poprzez zwrot zapłaconych podatków **na wniosek SZ USA lub wykonawcy kontraktowego SZ USA**.

Zatem Umowa o wzmocnionej współpracy obronnej i Porozumienie Wykonawcze przewidują uzupełniające się dwa tryby realizacji preferencji podatkowych dla SZ USA: zwolnienia od VAT w momencie sprzedaży i zwrot VAT w przypadkach, gdy nie było zastosowane zwolnienie w momencie sprzedaży.

Ponadto, jak wynika z art. 24 ust. 2 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej, wojskowa usługowa działalność wspierająca stanowi integralną część SZ USA

⁸ W zależności od wskazywanych przepisów i kontekstu siły zbrojne USA w rozumieniu odpowiednio art. 2 lit. a Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej oraz art. 2 lit. a umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podpisanej w Warszawie dnia 11 grudnia 2009 roku (Dz. U. z 2010 r. Nr 66, poz. 422, dalej: **umowa o statusie SZ USA**) – zwane dalej: **SZ USA**.

⁹ Tj. do ich wyłącznego użytku, o którym mowa w ustępie 1 Artykule 21 Umowy o statusie SZ USA lub służące zaopatrzeniu ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, o której mowa w Artykule 24 tej Umowy,

¹⁰ Porozumienie Wykonawcze między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki do Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dotyczące zwolnień podatkowych dla celów oficjalnych, podpisane w Warszawie w dniu 27 kwietnia 2015 r. (Dz. U. poz. 817 i 818).

¹¹ Porozumienie Wykonawcze, które zostało wydane na podstawie umowy o statusie SZ USA, stosuje się również do Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej.

i przysługują jej zwolnienia podatkowe i celne przyznane SZ USA. SZ USA nie są zobowiązane do pobierania lub płacenia podatków lub opłat o podobnym charakterze z tytułu prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej.

Przechodząc do krajowych uregulowań należy wskazać na § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych, który wprowadza zwolnienie określone w art. 19 ust. 2 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej (tj. stosowanie zwolnienia „w chwili zakupu” / „w chwili sprzedaży”). Zwolnienie to polega na zastosowaniu do określonych czynności stawki VAT w wysokości 0%, co efektywnie, tak jak w przypadku zastosowania zwolnienia, powoduje nieobciążanie tych czynności podatkiem VAT.

Obniżoną do wysokości 0% stawkę VAT stosuje się do dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit. a Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej, przebywających na terytorium kraju, gdy towary lub usługi nabywane przez te siły zbrojne lub na ich rzecz przeznaczone są do wyłącznego użytku służbowego tych sił zbrojnych lub też do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, o której mowa w art. 24 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej, jeżeli siły takie biorą udział we wspólnych działaniach obronnych.

Stawkę 0% podatku stosuje się, pod warunkiem że podmiot dokonujący dostawy towarów lub świadczący usługi przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy posiada: (1) wypełnione odpowiednio świadectwo zwolnienia z podatku VAT, o którym mowa w załączniku do Porozumienia Wykonawczego, dla tych towarów i usług oraz (2) zamówienie dotyczące towarów lub usług (wraz z ich specyfikacją), do których odnosi się to świadectwo (§ 6 ust. 2 pkt 2 i 3 rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych). Pozostałe warunki zastosowania stawki VAT w wysokości 0% zostały określone w § 6 ust. 7-9 tego rozporządzenia.

Natomiast § 17 rozporządzenia w sprawie zwrotu realizuje zwolnienie określone w art. 19 ust. 2 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej poprzez zwrot VAT. Dotyczy to sytuacji, gdy zwolnienie nie jest stosowane „w chwili zakupu” / „w chwili sprzedaży”. Będzie to zatem sytuacja, gdzie zastosowanie stawki VAT 0% nie jest możliwe z powodu braku spełnienia warunków do jej zastosowania.

Na podstawie tego przepisu zwrot VAT przysługuje: (1) SZ USA – z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów lub 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) wykonawcy kontraktowemu SZ USA¹² – z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych do ich wyłącznego użytku zgodnie z art. 21 ust. 1 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej lub służących do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności

¹² Przez wykonawcę kontraktowego SZ USA należy rozumieć wykonawcę kontraktowego USA, o którym mowa w art. 2 lit. f Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej.

wspierającej zgodnie z art. 24 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej.

Ponadto § 5 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia w sprawie zwolnień zawiera zwolnienie od podatku VAT w zakresie dostawy towarów i świadczenia usług w ramach działalności związanej z prowadzeniem wojskowej usługowej działalności wspierającej, założonej, utrzymywanej i prowadzonej przez siły zbrojne USA w obrębie uzgodnionych obiektów i terenów, zgodnie z art. 24 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej.

Stanowisko odnośnie do argumentacji dotyczącej postulowanych w petycji zmian przepisów

Jak już wskazano powyżej, z art. 17 Umowy uzupełniającej wynika, że Dowództwo Sojusznicze jest zwolnione z wszelkich obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej podatków w zakresie nabycia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dóbr, innego mienia oraz usług w ramach wspierania jego działalności. Zwolnienie obejmuje także nabycie w Rzeczypospolitej Polskiej zapasów, sprzętu, zaopatrzenia oraz innych dóbr i usług w rozsądnych ilościach dla celów działalności kantyn, mes i stołówek, ustanowionych w celu sprzedaży i dystrybucji wyżej wymienionych zapasów, zaopatrzenia lub usług dla członków Dowództwa Sojuszniczego i członków ich rodzin. Zwolnienia mają również zastosowanie do dóbr, innego mienia, usług nabytych w Rzeczypospolitej Polskiej na rzecz Dowództwa Sojuszniczego przez wykonawców kontraktowych, których usługi zostały nabyte przez Dowództwo Sojusznicze na podstawie kontraktu komercyjnego wykonywanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub poza nim, oraz jeżeli przywóz lub nabycie dóbr jest niezbędne do wykonania kontraktu.

Powyższe zwolnienia stosowane są zgodnie z procedurami wykonawczymi ustanowionymi przez przepisy prawa Rzeczypospolitej Polskiej.

W zakresie stosowanych w Polsce preferencji w podatku VAT z tytułu dokonywanych na terytorium kraju zakupów towarów i usług przez organizacje międzynarodowe, przedstawicielstwa dyplomatyczne, instytucje unijne oraz siły zbrojne państw członkowskich NATO i UE, stosowane są zwolnienia pośrednie (w formie zwrotu podatku) lub bezpośrednie (stawka 0%).

Zwolnienie pośrednie (zwrot podatku) ma zastosowanie w przypadku zakupów dokonywanych przez podmioty uprawnione posiadające siedzibę lub przedstawicielstwo w Polsce oraz przez siły zbrojnych państw NATO i UE przebywające/stacjonujące w Polsce.

Zatem zwolnienia w zakresie podatku VAT dla Dowództw Sojuszniczych wynikające z Umowy uzupełniającej zostały zaimplementowane w formie zwrotu podatku.

Biorąc pod uwagę powyższe, w szczególności fakt, że zwolnienia stosowane są zgodnie z procedurami wykonawczymi ustanowionymi przez przepisy prawa Rzeczypospolitej Polskiej, implementacja przepisów Umowy uzupełniającej w zakresie zwolnień z VAT jest prawidłowa.

Zwolnienie bezpośrednie (stawka 0%) ma natomiast zastosowanie do uprawnionych podmiotów posiadających siedzibę lub przedstawicielstwo poza terytorium Polski oraz sił zbrojnych państw NATO i UE przebywających/stacjonujących poza terytorium Polski¹³.

Przepis § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie obniżonych stawek stanowi implementację art. 151 ust. 1 lit. d dyrektywy VAT^{14 15}. Zatem ma zastosowanie do dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych państw członkowskich NATO przebywających/stacjonujących w innym państwie członkowskim niż Polska, co oznacza konieczność spełnienia warunku, że dostawa towarów lub świadczenie usług są dokonywane z przeznaczeniem do innego niż Polska państwa członkowskiego przeznaczenia. Przepis ten stosuje się przy spełnieniu określonych warunków. Jednym z nich jest przedłożenie sprzedawcy przez nabywcę towarów i usług w określonym terminie wypełnionego odpowiednio na potrzeby VAT świadectwa zwolnienia z podatku VAT lub podatku akcyzowego dla tych towarów i usług, potwierdzonego przez właściwe władze państwa członkowskiego przeznaczenia (§ 6 ust. 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych).

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 51 rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹⁶ w przypadku, gdy nabywca towarów lub usługobiorca posiada siedzibę na terytorium Wspólnoty, ale poza terytorium państwa członkowskiego, w którym ma miejsce dostawa towarów lub świadczenie usług, świadectwo zwolnienia z VAT lub podatku akcyzowego, o którym mowa w załączniku II, służy potwierdzeniu, że transakcja może być objęta zwolnieniem na mocy art. 151 dyrektywy VAT.

Biorąc pod uwagę powyższe, nie znajduje podstaw i uzasadnienia Państwa propozycja dotycząca usunięcia w § 6 ust. 6 rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych zapisu o przeznaczeniu towarów do innego niż Polska państwa przeznaczenia.

Podkreślić także należy, że przepis § 6 ust. 1 pkt 4 i ust. 6 rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych nie stanowi implementacji Umowy uzupełniającej, zatem nie można się zgodzić z twierdzeniem, że: „wprowadzenie tak istotnego ograniczenia jakim jest warunek „przeznaczenia towarów do innego państwa niż Polska”, stanowi błędną

¹³ Wyjątek – SZ USA przebywające w Polsce na podstawie Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej.

¹⁴ 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.).

¹⁵ Art. 151 ust.1. lit d: Państwa członkowskie zwalniają następujące transakcje:

d) dostawy towarów lub świadczenie usług dokonywane z przeznaczeniem do innego państwa członkowskiego na rzecz sił zbrojnych każdego z państw będących stronami Traktatu Północnoatlantyckiego, 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 biorą udział we wspólnych działaniach obronnych.

¹⁶ Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1, z późn. zm.

implementację Umowy uzupełniającej wypaczającą jej sens, wprowadzenie takiego warunku oznacza, że mimo iż sprzedaż następuje ze zwolnieniem z VAT to jednak detaliczna cena towaru uwzględnia podatek VAT zapłacony przez sprzedawcę". Jak wskazano powyżej, preferencje podatkowe w zakresie podatku VAT wynikające z Umowy uzupełniającej zostały uregulowane w rozporządzeniu w sprawie zwrotu.

Zwrot podatku przysługuje Dowództwu Sojuszniczemu z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów lub 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 lub 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.

Zatem podatek VAT zapłacony w cenie nabycia towarów na zaopatrzenie kantyn Dowództwa Sojuszniczego, gdy towary te nabywane są przez wykonawcę kontraktowego Dowództwa Sojuszniczego na rzecz tego Dowództwa, podlega zwrotowi Dowództwu.

Podkreślić także należy, że zwolnienia określone w art. 151 dyrektywy VAT, jak wszelkie odstępstwa od zasady powszechności opodatkowania i stosowania stawki podstawowej, powinny być interpretowane ściśle, zatem mają one zastosowanie wyłącznie do dostaw dokonywanych dla wskazanych w przepisach uprawnionych podmiotów, a nie do wszystkich podmiotów w całym łańcuchu dostaw. Również z Umowy uzupełniającej wynikają jedynie preferencje w przypadku nabycia towarów i usług przez Dowództwo Sojusznicze lub – w przypadku nabycia przez wykonawcę kontraktowego – na rzecz Dowództwa Sojuszniczego.

Biorąc pod uwagę powyższe, nie można się również zgodzić z twierdzeniem, że: „oparcie realizacji Umowy uzupełniającej na zwolnieniu z VAT, a nie stawce 0% VAT, dodatkowo z luką polegającą na braku możliwości zastosowania zwolnienia lub 0% stawki VAT na wcześniejszym etapie obrotu oraz na braku mechanizmu zwrotu dla podmiotów nabywających towary i usługi na rzecz dowództwa sojuszniczego NATO do zaopatrzenia kantyn, tj. dla wykonawców kontraktowych, jest rażąco sprzeczny z Dyrektywą VAT i zawartą w niej zasadą neutralności VAT”.

Ponadto, niezrozumiałe jest stwierdzenie, że „wdrożone przepisy nie implementują w sposób prawidłowy przypadku określonego w pkt 1)¹⁷, dotyczącego dostaw

¹⁷ tj. przypadku, określonego w art. 151 dyrektywy VAT, w których możliwe jest zastosowanie stawki 0% VAT do :

1) dostawy towarów lub świadczenie usług na rzecz organizacji międzynarodowych, innych niż organy, o których mowa w lit. aa), uznanych za takie przez organy władzy publicznej przyjmującego państwa członkowskiego, oraz na rzecz członków tych organizacji, w granicach i na warunkach ustalonych w konwencjach międzynarodowych ustanawiających takie organizacje lub w porozumieniach dotyczących ich siedzib;

realizowanych z przeznaczeniem na terytorium kraju". Przypadek ten dotyczy zwolnień dla organizacji międzynarodowych, zatem nie ma zastosowania w przedmiotowej sprawie. Dowództwa Sojusznicze nie są organizacjami międzynarodowymi. Poza tym zgodnie z art. 151 ust. 2 dyrektywy VAT w przypadku, gdy towary nie są wysyłane lub transportowane z państwa członkowskiego, w którym ma miejsce dostawa tych towarów, jak również w przypadku świadczenia usług, zwolnienie może zostać zrealizowane z wykorzystaniem procedury zwrotu VAT. Jak już wcześniej zostało wskazane w Polsce w takim przypadku zastosowanie ma zwrot podatku.

Odnosząc się do wskazywanego przez Państwo nierównego traktowania dostaw na rzecz jednostek SZ USA oraz Dowództw Sojuszniczych NATO w kontekście opodatkowania VAT należy zauważyć, że odmienne podejście do SZ USA wynika bezpośrednio z Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej oraz Porozumienia Wykonawczego. Obowiązujące przepisy w zakresie preferencji dla SZ USA wynikają z konieczności implementacji zawartej Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej. Podkreślić jednak należy, że w zakresie dostawy towarów i świadczenia usług w ramach działalności związanej z prowadzeniem wojskowej usługowej działalności wspierającej, założonej, utrzymywanej i prowadzonej przez SZ USA w obrębie uzgodnionych obiektów i terenów, zgodnie z art. 24 Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej ma zastosowanie, analogicznie jak w przypadku dostaw towarów w kantynach Dowództw Sojuszniczych, zwolnienie od VAT.

W świetle powyższych wyjaśnień przedstawione przez Państwo postulaty dotyczące zmiany przepisów podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług są niezasadne. Obowiązujące regulacje we wskazanym w petycji zakresie są zgodne z umowami międzynarodowymi oraz regulacjami unijnymi dotyczącymi podatku VAT.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Tomasz Tratkiewicz

Dyrektor

Departamentu Podatku od Towarów i Usług

Klauzula informacyjna Ministra Finansów dotycząca przetwarzania danych osobowych znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem:

<https://www.gov.pl/web/finanse/klauzula-przetwarzania-danych-osobowych-udostepnionych-droga-elektroniczna>