

Poznań, 25 kwietnia 2025 r.

**Szanowny Pan Andrzej Domański**  
**Minister Finansów RP**  
**Świętokrzyska 12**  
**00-916 Warszawa**

*do wiadomości:*

*Centrum Szkolenia Sił Połączonych NATO w  
Bydgoszczy (JFTC) Dowództwa Sojuszniczego  
Sojuszu Północnoatlantyckiego (NATO), ul.  
Szubińska 2, 85-312 Bydgoszcz*

Szanowny Panie,

Zwracam się do Pana z prośbą o przeanalizowanie treści rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 2670), zwanego dalej "Rozporządzeniem VAT", **pod kątem możliwości jego zmiany, tak aby zapewnić spójność polskich przepisów dotyczących bezpodatkowych dostaw towarów i usług dla stacjonujących w Polsce dowództw sojusznicznych państw będących stroną Traktatu Północnoatlantyckiego (dalej: dowództwa NATO) z przepisami Unii Europejskiej oraz umowami międzynarodowymi zawartymi przez Polskę oraz realizację przez nasz kraj celów określonych w tych aktach prawnych.**

, którzy sprzedają towary i usługi dla różnych dowództw NATO stacjonujących w Polsce, wielokrotnie zwracali nam uwagę na istniejące bariery administracyjne w podatku VAT przy sprzedaży. Braliśmy też udział w wielu telekonferencjach z dowództwami sojusznicznymi NATO, podczas których dowództwa NATO wskazywały, że istniejąca procedura wnioskowania o zwroty podatku VAT jest dla nich bardzo czasochłonna. Ponadto, jak nas informowano, obecne przepisy nie są spójne i dyskryminują dowództwa NATO stacjonujące na stałe w Polsce. Jest bowiem niezrozumiałe, że sprzedaż towarów i usług dla dowództw i sił zbrojnych USA korzysta z 0% stawki VAT, a sprzedaż tych samych towarów i usług na rzecz dowództwa sojusznicznych sił zbrojnych NATO jest opodatkowana VAT zgodnie z obowiązującą stawką. W konsekwencji stacjonujące w Polsce dowództwa i siły zbrojne USA nie muszą wnioskować o zwrot podatku VAT, a dowództwa NATO są obciążone takim obowiązkiem.

W związku z obecną napiętą sytuacją międzynarodową skutkującą koniecznością zwiększenia wysiłków zbrojeniowych widzę pilną potrzebę uproszczenia istniejących przepisów dotyczących bezpodatkowych dostaw towarów i usług dla stacjonujących w Polsce dowództw NATO i ujednolicenia praktyki z tą jaka obowiązuje w innych państwach członkowskich UE.

Chcę podkreślić, że ewentualne zmiany Rozporządzenia VAT nie będą miały negatywnego wpływu na budżet państwa, natomiast usprawnią zakup towarów przez dowództwa NATO stacjonujące w Polsce poprzez likwidację istniejących barier administracyjnych. Dostosowanie do przepisów międzynarodowych i tych w innych państwach UE usprawni też sprzedaż realizowaną przez polskie podmioty na rzecz tych uprzywilejowanych jednostek (bezpośrednia sprzedaż nieopodatkowana VAT przyczyni się do mniejszych przepływów pieniężnych).

## UZASADNIENIE

### **A. Przepisy oraz umowy międzynarodowe dotyczące bezpodatkowej sprzedaży dla dowództw i sił zbrojnych NATO i innych organizacji międzynarodowych oraz towarzyszącego im personelu cywilnego.**

#### **1. DYREKTYWA VAT**

Dyrektywa 2006/112/WE RADY z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (dalej: Dyrektywa VAT) przewiduje zwolnienia z podatku VAT transakcji między innymi organizacjami międzynarodowymi, sił zbrojnych NATO innych państw członkowskich i towarzyszącego im personelu cywilnego (dalej: podmioty uprzywilejowane).

**O zwolnieniach z VAT traktuje artykuł 151 Dyrektywy VAT który określa, że państwa członkowskie UE zwalniają między innymi następujące transakcje:**

*b) 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;*

*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;*

*bb) dostawy 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 biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony;*

*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;

## 2. ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE RADY

Abstrahując od Dyrektywy VAT kwestie zwolnień z podatków reguluje rozporządzenie Rady UE do bezpośredniego stosowania:

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE RADY (UE) NR 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) (Dz.U.UE L z dnia 23 marca 2011 r.) (zwane dalej: Rozporządzenie Rady UE). Rozporządzenie to określa, że:

*(39) Dostawy towarów i świadczenie usług na mocy porozumień dyplomatycznych i konsularnych lub realizowane na rzecz uznanych organizacji międzynarodowych lub określonych sił zbrojnych podlegają zwolnieniu z VAT z zastrzeżeniem pewnych ograniczeń i warunków. Aby podatnik dostarczający takie towary lub świadczący takie usługi z innego państwa członkowskiego mógł ustalić, czy warunki i ograniczenia dotyczące takiego zwolnienia są przestrzegane, należy ustanowić świadectwo zwolnienia.*

Z kolei przepis artykułu 51 Rozporządzenia Rady UE wprowadza dokument, na bazie którego transakcje z podmiotami uprzywilejowanymi mają być objęte zwolnieniem z podatku VAT i podatku akcyzowego:

*1. 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 przewidziane w załączniku II do niniejszego rozporządzenia służy, z zastrzeżeniem objaśnień przedstawionych w załączniku do wspomnianego świadectwa, **potwierdzeniu, że transakcja może być objęta takim zwolnieniem** na mocy art. 151 dyrektywy 2006/112/WE.*

## 3. UMOWA MIĘDZY RZĄDEM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ A DOWÓDZTWEM NACZELNEGO SOJUSZNICZEGO DOWÓDCY TRANSFORMACJI I NACZELNYM DOWÓDZTWEM SOJUSZNICZYCH SIŁ W EUROPIE uzupełniająca Protokół dotyczący statusu międzynarodowych dowództw wojskowych ustanowionych na podstawie Traktatu Północnoatlantyckiego, podpisana w Warszawie dnia 9 lipca 2016 r. (dalej: Umowa uzupełniająca)

Umowa uzupełniająca jest umową międzynarodową, co w świetle art. 91 ust 2 Konstytucji RP daje jej pierwszeństwo przed krajową ustawą, i jest porozumieniem dyplomatycznym, o którym mowa w Rozporządzeniu Rady UE. Dotyczy ona zwolnienia z VAT organów wojskowych NATO o statusie Dowództwa Sojuszniczego.

Zgodnie z artykułem 17 Umowy uzupełniającej:

*Stosownie do artykułu 8 Protokołu Paryskiego oraz artykułu XI NATO SOFA, zgodnie z procedurami wykonawczymi ustanowionymi przez przepisy prawa Rzeczypospolitej Polskiej, **Dowództwo Sojusznicze jest zwolnione z wszelkich obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej podatków, ceł, składek i opłat dotyczących licencji lub pozwoleń związanych z jego oficjalną działalnością, bez względu na ich wysokość, w zakresie: (...)***

*c. nabycia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dóbr, innego mienia oraz usług, włączając w to renowację oraz budowę nieruchomości w obrębie i poza terenem Dowództwa Sojuszniczego, 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 Sojusznicze w ramach wspierania jego oficjalnej działalności, jak również używanych w systemach ogrzewania/chłodzenia lub generatorach prądu w ramach działalności Dowództwa Sojuszniczego (...).*

"Dowództwo Sojusznicze" obejmuje, na potrzeby Umowy Uzupełniającej, wszelkie organy wojskowe NATO, którym na podstawie decyzji Rady Północnoatlantyckiej oraz zgodnie z decyzją przyjętą przez Radę Północnoatlantycką w dniu 19 maja 1969 r. o procedurach aktywacji i reorganizacji wojskowych organów NATO w czasie pokoju oraz zasadach przyznawania im statusu międzynarodowego i międzynarodowego finansowania (C-M(69)22), przyznany został status wynikający z artykułu 14 Protokołu Paryskiego.

Zgodnie z artykułem 18 Umowy uzupełniającej:

Uprawnieni członkowie Dowództwa Sojuszniczego mogą nabywać w Rzeczypospolitej Polskiej bez konieczności uiszczania podatków i akcyzy niżej określone towary w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe oraz pod warunkiem ich wykorzystania na użytek własny lub na użytek zamieszkujących z nimi członków ich rodzin:

- a. rzeczy osobiste przeznaczone do użytku we własnym gospodarstwie domowym, za wyjątkiem określonych w ustępie 3 poniżej;
- b. usługi, inne niż usługi budowlane, restauracyjne i cateringowe, hotelowe, których nabycie potwierdzono pojedynczą fakturą o wartości co najmniej 450 zł (wraz z podatkiem VAT);
- c. benzynę lub *paliwo* dla prywatnych pojazdów i motocykli w ilości nieprzekraczającej 600 litrów na kwartał, na zarejestrowany pojazd;
- d. jeden prywatny pojazd na każdą osobę w gospodarstwie domowym, będącą w wieku upoważniającym do prowadzenia pojazdów zgodnie z przepisami prawa Rzeczypospolitej Polskiej, w dowolnym momencie;
- e. jeden prywatny samochód osobowy o nadwoziu typu van i jedną przyczepę kempingową na uprawnionego członka Dowództwa Sojuszniczego;
- f. jeden motocykl, zgodnie z definicją określoną przez przepisy prawa Rzeczypospolitej Polskiej, na każdą osobę w gospodarstwie domowym będącą w wieku upoważniającym do prowadzenia pojazdów zgodnie z przepisami prawa Rzeczypospolitej Polskiej;
- g. jeden pojazd sportowo-rekreacyjny, zgodnie z definicją określoną przez przepisy prawa Rzeczypospolitej Polskiej, na uprawnionego członka Dowództwa Sojuszniczego.

W związku z tym, że Umowa uzupełniająca jest porozumieniem dyplomatycznym, o którym mowa w Rozporządzeniu Rady UE, dostawy towarów i usług na rzecz Dowództwa Sojuszniczego oraz uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego powinny podlegać zwolnieniu z VAT (i podatku akcyzowego) na podstawie właściwego świadectwa zwolnienia, zgodnie z art. 51 Rozporządzenia Rady UE. Stosowanie świadectwa zwolnienia (z VAT lub

podatku akcyzowego) implikuje stosowanie zwolnienia bezpośredniego z VAT lub podatku akcyzowego, a nie uprawnienie do ubiegania się o zwrot tego podatku.

Należy wskazać, że Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisana w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. jest również porozumieniem dyplomatycznym (umową międzynarodową), o którym mowa w Rozporządzeniu Rady UE, a dla sprzedaży na rzecz sił zbrojnych USA zastosowana została stawka 0% VAT pod warunkiem uzyskania właściwego świadectwa zwolnienia, zgodnie z art. 51 Rozporządzenia Rady UE.

Z powyższych względów stosowanie stawki 0% przy sprzedaży towarów i usług, dla dowództw NATO i uprawnionych członków dowództw, powinno być bezpośrednio zaimplementowane do Rozporządzenia VAT zgodnie z Umową uzupełniającą. Zaimplementowane zostało jednak tylko stosowanie 0% stawki VAT dla sił zbrojnych biorących udział w działaniach obronnych a nie do dowództw stacjonujących w Polsce (patrz punkt 4 poniżej).

#### 4. ZWOLNIENIE BEZPOŚREDNIE Z VAT W POLSCE

Zwolnienie z VAT może być stosowane na dwa sposoby: albo przez zastosowanie stawki VAT 0% (zwolnienie bezpośrednie) albo przez zwrot podatku VAT.

##### 4.1. Polskie przepisy zwolnienia bezpośredniego dla dostaw na rzecz organizacji sił zbrojnych USA vs. brak bezpośredniego zwolnienia dla dostaw dla sił zbrojnych i dowództw NATO

Rozporządzenie ministra finansów z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług określa, że do sprzedaży na rzecz sił zbrojnych USA stosuje się stawkę 0% stawki VAT – a więc zwolnienie bezpośrednie.

Przepis §6 ust 1 Rozporządzenia VAT określa, że:

*Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się również do dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz:*

*(...) 7) sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit. a Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisanej w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2153 i 2154), zwanej dalej "Umową o wzmocnionej współpracy obronnej", **przebywających na terytorium kraju**, jeżeli towary lub usługi nabywane przez te siły lub na ich rzecz są przeznaczone do wyłącznego użytku służbowego tych sił lub też do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, o której mowa w art. 24 tej umowy, jeżeli siły te biorą udział we wspólnych działaniach obronnych.*

Niezrozumiałe i nielogiczne wydaje się więc, że minister finansów faworyzuje i zezwala na dostawy z 0% stawką VAT dla sił zbrojnych USA i jego personelu cywilnego stacjonującego w Polsce podczas gdy takie same dostawy dla dowództw NATO stacjonujących w Polsce ze zwolnienia bezpośrednio VAT nie mogą korzystać.

##### 4.2. Przepisy zwolnienia bezpośredniego Rozporządzenia VAT stosowane w innych przypadkach

Ten sam przepis §6 ust 1 Rozporządzenia VAT dopuszcza, ale tylko w dwóch określonych przypadkach, stosowanie 0% stawki VAT np. dla sił zbrojnych i personelu cywilnego NATO i sił zbrojnych innego państwa członkowskiego UE, gdy:

- siły te biorą udział we wspólnych działaniach obronnych;
- w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony;

*4) sił zbrojnych Państwa-Strony Traktatu Północnoatlantyckiego innego niż państwo członkowskie przeznaczenia - do celów służbowych tych sił lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, jeżeli siły te **biorą udział we wspólnych działaniach obronnych**;*

*5) sił zbrojnych państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie przeznaczenia - do celów służbowych tych 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 Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony**;*

Przepisy te nie uwzględniają zatem przypadków, w których siły zbrojne NATO i personel cywilny NATO (Bydgoszcz, Szczecin. Ełk) nie biorą udziału w działaniach obronnych na terenie Polski, lecz stacjonują na terenie naszego kraju.

Należy wskazać, że w odniesieniu do Dowództw Sojuszniczych ww. przepisy są niezgodne z Umową uzupełniającą, która wyraźnie zwalnia Dowództwo Sojusznicze i ich uprawnionych członków z wszelkich obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej podatków, ceł, składek i opłat dotyczących licencji lub pozwoleń związanych z jego oficjalną działalnością, w szczególności w zakresie nabycia na terenie Polski dóbr, innego mienia oraz usług (w tym paliw i smarów). Jak zostało to wskazane wyżej w punkcie 4 dostawy towarów i usług na rzecz Dowództwa Sojuszniczego oraz uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego powinny podlegać zwolnieniu z VAT (i podatku akcyzowego) na podstawie właściwego świadectwa zwolnienia, zgodnie z art. 51 Rozporządzenia Rady UE.

## **5. PRZEPISY ZWOLNIENIA BEZPOŚREDNIEGO W INNYCH PAŃSTWACH UE**

Poniżej znajduje się zestaw przykładowych referencji z różnych państw członkowskich UE, które wdrożyły 0% stawkę VAT (lub porównywalne zwolnienie z prawem do odliczenia) dla dostaw dokonywanych na rzecz sił NATO i sojuszniczych dowództw stacjonujących na ich terytorium.

## **5.1. Belgia**

### **5.1.1. Odniesienia prawne:**

- || Artykuł 42, §3 belgijskiego Kodeksu VAT (Code de la taxe sur la valeur ajoutée / Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde)
- || Dekret królewski nr 24 w sprawie podatku VAT (Arrêté royal / Koninklijk besluit)

### **5.1.2. Streszczenie:**

Belgijskie przepisy dotyczące podatku VAT zezwalają na zwolnienie (z prawem do odliczenia naliczonego podatku VAT) w przypadku dostaw na rzecz niektórych organów międzynarodowych i sił sojuszniczych, w tym NATO. Zazwyczaj dostawca musi otrzymać certyfikat zwolnienia (powszechnie znany jako „Formularz VAT 136 F” lub jego odpowiednik), który potwierdza, że towary lub usługi są przeznaczone dla NATO lub jednostek sojuszniczych na określonych warunkach.

## **5.2. Holandia**

### **5.2.1. Odniesienia prawne:**

- || Artykuł 11(1)(b) holenderskiej ustawy o podatku obrotowym z 1968 r. (Wet op de omzetbelasting 1968).
- || Powiązane przepisy wykonawcze i wytyczne administracyjne holenderskiej administracji podatkowej i celnej (Belastingdienst).

### **5.2.2. Podsumowanie:**

Dostawy do kwatery głównej NATO lub sił znajdujących się w Holandii mogą kwalifikować się do zerowej stawki podatku, jeśli nabywca dostarczy ważny dokument zwolnienia (zazwyczaj oficjalne zamówienie zakupu, które odwołuje się do statusu NATO). Zwolnienie zachowuje prawo do odliczenia naliczonego podatku VAT.

## **5.3. Francja**

### **5.3.1. Odniesienia prawne:**

- || Artykuł 262-II francuskiego ogólnego kodeksu podatkowego (Code général des impôts - CGI).
- || Instrukcja BOI-TVA-CHAMP-30-10-30 (doktryna administracyjna omawiająca zakres zwolnień dla organów międzynarodowych i sił zbrojnych)

### **5.3.2. Streszczenie:**

Francuskie przepisy dotyczące podatku VAT zezwalają na zwolnienia podatkowe (z odliczeniem naliczonego podatku VAT) w przypadku dostaw na rzecz organizacji międzynarodowych lub sił sojuszniczych - w tym NATO - pod warunkiem przestrzegania ścisłych formalności (np. zatwierdzone certyfikaty zwolnienia, oficjalne zamówienia NATO). Warunki i procedury są szczegółowo opisane w wytycznych administracyjnych (Bulletin officiel des finances publiques).

## **5.4. Włochy**

### **5.4.1. Odniesienia prawne:**

- ▮ Artykuł 72 dekretu prezydenckiego 633/1972 (Decreto del Presidente della Repubblica n. 633/1972).
- ▮ Okólniki wykonawcze Włoskiego Urzędu Skarbowego (Agenzia delle Entrate), w szczególności te dotyczące zwolnień dyplomatycznych i NATO.

### **5.4.2. Streszczenie:**

Włoski dekret w sprawie podatku VAT przewiduje zwolnienie (z możliwością odzyskania naliczonego podatku VAT) w odniesieniu do dostaw na rzecz podmiotów i personelu NATO w ramach niektórych umów dotyczących statusu sił zbrojnych NATO. Konkretna procedura zwykle wymaga certyfikatu zwolnienia potwierdzającego końcowe wykorzystanie przez NATO lub sojusznice dowództwa.

### **5.4.3. Dodatkowa uwaga dotycząca Włoch:**

W tym kraju istnieje specjalne rozporządzenie, które pozwala wszystkim członkom NATO zarządzać przywilejami w zakresie nieopodatkowanego paliwa za pośrednictwem umowy o siłach zbrojnych USA-Włochy, więc wszyscy są pod tym samym parasolem (nie tylko siły zbrojne USA), co pozwala wystawiać faktury z 0% VAT.

## **5.5. Hiszpania**

### **5.5.1. Odniesienia prawne:**

- ▮ Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido („LIVA”) - przepisy dotyczące zwolnień dla zagranicznych sił zbrojnych lub organizacji międzynarodowych (art. 16, art. 22, art. 62) oraz przepisy wykonawcze.
- ▮ Reglamento del IVA (Real Decreto 1624/1992) - przepisy wykonawcze szczegółowo opisujące formalności.

### **5.5.2. Podsumowanie:**

Hiszpańskie przepisy dotyczące podatku VAT przewidują zwolnienia dla dostaw na rzecz NATO i sił sojuszników (w tym kwater głównych, dowództw i uznanych agencji), gdy dostawy są przeznaczone do użytku służbowego. W praktyce wymagany jest ważny certyfikat zwolnienia lub oficjalny wniosek, który wyraźnie odnosi się do statusu NATO lub sojusznika. Hiszpańskie Ministerstwo Obrony często wydaje lub zatwierdza niezbędną dokumentację w celu potwierdzenia kwalifikowalności. W przypadku użytku osobistego, zwolnienie jest przyznawane na zasadzie roszczenia i zwrotu.

Kluczowe punkty:

- ▮ Należy uzyskać formalny dowód, że odbiorca jest częścią sił NATO lub równoważnego organu.

- ▮ Dostawca zachowuje te dokumenty (np. certyfikat lub zamówienie zakupu) jako dowód zastosowania zwolnienia.

#### 5.5.3. Dodatkowe uwagi dotyczące wymogów formalnych

- a) Każde państwo członkowskie zazwyczaj wymaga oficjalnego zaświadczenia o zwolnieniu z podatku lub zamówienia zakupu zawierającego odniesienie do podstawy prawnej zwolnienia z podatku 0% lub VAT. Do użytku oficjalnego lub osobistego. Niektóre kraje nakładają limity (litry/miesiąc) na użytek osobisty. W przypadku użytku osobistego, zwykle dowódca Kwatery Głównej NATO podpisuje certyfikat potwierdzający, że członek jest aktywnym członkiem NATO w kraju uprawnionym do zakupów zwolnionych z podatku.
- b) Dostawcy często muszą przechowywać te dokumenty w swoich rejestrach VAT na wypadek kontroli.

## **B. Korzyści z zastosowania 0% stawki VAT**

Z zastosowania 0% stawki VAT wynikają określone korzyści:

- ▮ Spójność w wielu jurysdykcjach: różne kraje UE przyjęły już krajowe środki pozwalające na opodatkowanie dostaw dla sił NATO stawką 0% VAT (lub równoważną).
- ▮ Dostosowanie do dyrektyw UE: lokalne przepisy są oparte na szerszych ramach dyrektywy UE w sprawie podatku VAT i rozporządzeń wykonawczych - przyznanie stawki 0% lub równoważnego zwolnienia jest dopuszczalne na mocy prawa UE.
- ▮ Efektywność administracyjna: bezpośrednie zwolnienie z VAT upraszcza administrację zarówno dla lokalnych dostawców, jak i organów podatkowych w porównaniu z bardziej uciążliwym procesem ubiegania się o zwrot. Wiele państw członkowskich UE potwierdza efektywność administracyjną stosowania 0% stawki VAT.
- ▮ Efekt przyjaznego i nowoczesnego Państwa: pracownicy organizacji międzynarodowych i dowództw NATO oraz zatrudniony personel patrzy na nasz kraj też przez pryzmat nowoczesnych uregulowań i sprawnie działającej administracji. Składanie „stosów” papierowych faktur przez te organizacje jest dla nich procesem bardzo pracochłonnym i mało efektywnym, co wpływa na nasz wizerunek jako państwa mocno zbiurokratyzowanego.

Podsumowując najważniejszą korzyścią przy stosowaniu zwolnienia bezpośredniego byłoby uproszczenie bariery administracyjnej dla samej administracji - osoby zajmujące się rozpatrywaniem wniosków o zwrot podatku VAT mogło by zająć się innymi ważnymi zadaniami.

Ustanowienie bezpośredniego zwolnienia z podatku VAT w Rozporządzeniu VAT byłoby spójne z umową międzynarodową podpisaną przez Polskę (Umową uzupełniającą z NATO)

oraz Rozporządzeniem Rady UE. Warunkiem zwolnienia z VAT byłoby uzyskanie stosownego świadectwa zwolnienia.

Przejsie Polski na bezpośrednie zwolnienie z VAT vs. wnioskowanie o zwroty podatku byłoby zgodne z ustalonymi praktykami w innych krajach europejskich a także ujednoliciłoby sprzedaż krajową dla sił zbrojnych NATO oraz dla sił zbrojnych USA.

Mamy nadzieję, że Minister finansów pochyli się nad tą ważną kwestią i zmodyfikuje przepisy Rozporządzenia VAT, szczególnie w obecnej chwili kiedy siły zbrojne NATO powinny skupić się nad wzmacnianiem potencjału obronnego w Polsce w obliczu wzrastającego zagrożenia konfliktem zbrojnym, a Polsce zależy na dobrej współpracy w ramach sojuszu.

W razie jakichkolwiek wątpliwości lub pytań, chętnie udzielimy wszelkich wyjaśnień.