



Minister Finansów

Warszawa, 18 lipca 2025 roku

Sprawa: petycja w sprawie zmian w przepisach w zakresie VAT dotyczących
 preferencji dla sił zbrojnych
Znak sprawy: PT2.056.2.2025
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55
 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

[REDACTED]

Zawiadomienie o sposobie załatwienia petycji

[REDACTED]

odpowiadając na [REDACTED] petycję z 25 kwietnia 2025 r. w sprawie zmian w przepisach w zakresie VAT dotyczących preferencji dla sił zbrojnych, uprzejmie informuję:

Przedmiot petycji

[REDACTED] wystąpienie zawiera postulat 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), pod kątem możliwości jego zmiany, tak, aby zapewnić spójność polskich przepisów dotyczących traktowania w VAT dostaw towarów i usług dla stacjonujących w Polsce dowództw sojuszników 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.

W [REDACTED] ocenie, obecne przepisy w tym zakresie nie są spójne i dyskryminują dowództwa wojsk NATO stacjonujące w Polsce. – sprzedaż towarów i usług dla dowództw i sił zbrojnych USA korzysta z stawki podatku VAT w wysokości 0%, a sprzedaż takich samych towarów i usług na rzecz dowództwa sojuszników sił zbrojnych NATO jest opodatkowana podatkiem VAT według obowiązującej dla tych towarów i usług stawki podatku VAT. W konsekwencji,

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

stacjonujące w Polsce dowództwa i siły zbrojne USA nie muszą wnioskować o zwrot podatku VAT, a dowództwa sojusznicze NATO są obciążone takim obowiązkiem.

Stanowisko do postulatów zawartych w petycji

Ramy prawne

Umowa uzupełniająca¹:

Zgodnie z art. 17 ust. 1 lit. c Umowy uzupełniającej, stosownie do treści artykułu 8 Protokołu Paryskiego² oraz artykułu XI NATO SOFA³, zgodnie z procedurami wykonawczymi ustanowionymi przez przepisy prawa Rzeczypospolitej Polskiej, Dowództwo Sojusznicze jest zwolnione z wszelkich obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej podatków, ceł i opłat dotyczących licencji lub pozwoleń związanych z jego oficjalną działalnością w zakresie 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 nabycia 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.

Zgodnie zaś z art. 18 ust. 2 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;
- 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;

¹ 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 z 9 lipca 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1179 i 1180).

² 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).

³ 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).

- 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.

Preferencje podatkowe w zakresie podatku VAT dla Dowództw Sojusznich implementujące Umowę uzupełniającą w tym zakresie zostały uregulowane w rozdziale 7 rozporządzenia w sprawie zwrotu⁴.

Zgodnie z § 40 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zwrotu zwrot podatku przysługuje:

1) 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;

2) uprawnionym członkom Dowództwa Sojuszniczego – z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów lub 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.

Zwrot podatku zgodnie z § 40 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zwrotu przysługuje przy spełnieniu warunków, o których jest mowa w § 40 ust. 2-5 tego rozporządzenia.

Zgodnie zaś z § 41 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zwrotu, podstawą 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.

⁴ 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.).

Umowa o wzmocnionej współpracy obronnej⁵:

Zgodnie z art. 19 ust. 2 umowy o wzmocnionej współpracy obronnej, zwalnia się od podatku od towarów i usług, towary i usługi nabywane przez siły zbrojne USA⁶ lub na ich rzecz w celach określonych w ustępie 1 tego artykułu⁷. 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 Wykonawczego⁸ wskazuje, że zwolnienie z podatków stosowane do towarów i usług nabytych przez SZ USA⁹ 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

⁵ 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).

⁶ 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**.

⁷ 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,

⁸ 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).

⁹ Porozumienie Wykonawcze, które zostało wydane na podstawie umowy o statusie SZ USA, stosuje się również do Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej.

USA: zwolnienia od VAT w momencie sprzedaży i zwrot VAT w przypadkach, gdy nie było zastosowane zwolnienie w momencie sprzedaży.

Przechodząc do krajowych uregulowań należy wskazać na § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych¹⁰, 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 rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych.

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 w wysokości 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 USA¹¹ – 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

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2670, z późn. zm.).

¹¹ Przez wykonawcę kontraktowego SZ USA należy rozumieć wykonawcę kontraktowego USA, o którym mowa w art. 2 lit. f Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej.

obronnej lub służących do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej 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, ceł i opłat dotyczących licencji lub pozwoleń związanych z jego oficjalną działalnością w zakresie 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.

Również uprawnieni członkowie Dowództwa Sojuszniczego mogą nabywać w Rzeczypospolitej Polskiej bez konieczności uiszczania podatków i akcyzy 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.

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 zbrojne państw NATO i UE przebywające/stacjonujące w Polsce. Rozwiązanie to jest zgodne z art. 151 ust. 2 dyrektywą VAT¹², zgodnie z którym 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 przyznane zgodnie z procedurą zwrotu VAT.

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

¹² 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.).

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 VAT¹⁴. 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).

Przepis § 6 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych stanowi z kolei implementację art. 151 ust. 1 lit. ba dyrektywy VAT¹⁵. Zatem ma zastosowanie do dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych państw członkowskich 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 również 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

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

¹⁴ 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.

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

ba) dostawy towarów lub świadczenie usług na terytorium państwa członkowskiego przeznaczenia 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.

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 to, że świadectwo zwolnienia z podatku VAT lub podatku akcyzowego, o którym mowa w załączniku II do rozporządzenia wykonawczego Rady nr 282/2011 dotyczy uprawnionych podmiotów posiadających siedzibę lub przedstawicielstwo poza terytorium Polski oraz sił zbrojnych państw NATO i UE przebywających/stacjonujących poza terytorium Polski, przepisy § 6 ust. 1 pkt 4 i 5 rozporządzenia w sprawie obniżonych stawek mają również zastosowanie do przypadków, gdy siły zbrojne państw NATO i UE przebywają/stacjonują w innym państwie członkowskim niż Polska.

Zatem przepisy te nie mogą mieć zastosowania do sił zbrojnych państw NATO i UE przebywających/stacjonujących na terytorium Polski.

Odnosząc się do wskazywanej przez Pana niespójności polskich przepisów dotyczących dostaw towarów i usług dla stacjonujących w Polsce Dowódców Sojuszniczych NATO z przepisami Unii Europejskiej oraz umowami międzynarodowymi zawartymi przez Polskę, 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. Zawarta w Pana wniosku sugestia faworyzowania przez Ministra Finansów SZ USA i jego personelu cywilnego stacjonującego w Polsce jest niezasadna. Jeszcze raz należy podkreślić, że zastosowanie stawki 0% (zwolnienie w chwili sprzedaży/zakupu) do dostaw towarów i usług na rzecz SZ USA wynika bezpośrednio z Umowy o wzmocnionej współpracy obronnej oraz Porozumienia Wykonawczego.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia nie można się zgodzić z brakiem spójności polskich przepisów dotyczących dostaw towarów i usług dla stacjonujących w Polsce Dowódców Sojuszniczych NATO z przepisami Unii Europejskiej oraz umowami międzynarodowymi zawartymi przez Polskę.

Odnosząc się do zawartego na str. 4 wystąpienia twierdzenia, że:

¹⁶ Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1, z późn. zm., dalej „rozporządzenie wykonawcze Rady nr 282/2011”.

„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 przede wszystkim zauważyć, że porozumienie dyplomatyczne w rozumieniu dyrektywy VAT (art. 151 ust.1 lit a) i rozporządzenia wykonawczego Rady nr 282/2011, to porozumienia dotyczące stosunków dyplomatycznych w rozumieniu Konwencji Wiedeńskiej, które, co do zasady, dotyczą misji dyplomatycznych lub przedstawicielstw konsularnych. Zatem Umowy uzupełniającej nie można uznać za porozumienie dyplomatyczne. Poza tym, jak już powyżej wskazano, przepisy unijne w zakresie VAT nie zobowiązują do stosowania zwolnienia bezpośredniego. Dają państwom członkowskim możliwość stosowania procedury zwrotu VAT.

Zatem powyższe twierdzenie jest bezpodstawne i nieuzasadnione.

W świetle powyższych wyjaśnień przedstawiony [REDAKTOWANE] postulat dotyczący zmiany przepisów rozporządzenia w sprawie stawek obniżonych jest niezasadny. 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>