

Jak odzyskać VAT?

Interaktywny poradnik dla organizacji realizujących projekty finansowane ze środków Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności *stan prawny aktualny na styczeń 2021*

Do niniejszego opracowania wykorzystano materiał Pana Marcina Tomalaka powstały na potrzeby programu „[Równać Szanse](#)” realizowanego przez [Polską Fundację Dzieci i Młodzieży](#).

ROZLICZENIE PODATKU VAT	2
SCHEMATY WYBORÓW SPOSOBU ODZYSKANIA PODATKU VAT	3
I. ŚCIEŻKA PIERWSZA – ORGANIZACJA ODZYSKUJE ZAPŁACONY VAT	4
II. ŚCIEŻKA DRUGA - ORGANIZACJA NIE PŁACI VAT PRZY ZAKUPIE USŁUG	11
PORÓWNANIE ŚCIEŻKI PIERWSZEJ I DRUGIEJ	16
IV. PROCEDURA REJESTRACJI I WYREJESTROWANIA DLA ORGANIZACJI, KTÓRE CHCĄ SKORZYSTAĆ ZE ŚCIEŻKI I NA CZAS REALIZACJI PROJEKTU, A NIE BYŁY DOTYCHCZAS ZAREJESTROWANYM PODATNIKIEM	16
KONSULTACJA WEWNĘTRZNA W ORGANIZACJI	18
Załącznik 1. Wzór pisma do banku.	19
Załącznik 2. Wzór pisma przewodniego do Dyrektora Biura Finansów MSZ	20
Załącznik 3. Wzór wniosku o zwrot naliczonego podatku VAT.	21
Załącznik 4. Wzór wniosku o rejestrację umowy o świadczenie usług.	22
Załącznik 5. Wzór wypełnienia rejestru VAT	24
Załącznik 6A. Wzór wypełnienia zgłoszenia VAT-R (wersja rozliczenia co m-c)	25
Załącznik 8. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 grudnia 2013 r.	28
Załącznik 9. Rozporządzenie Ministra Finansów z 25 marca 2020 r.	32

Środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, przekazywane przez [Polsko-Amerykańską Fundację Wolności](#) operatorom i za ich pośrednictwem kolejnym organizacjom, które realizują programy, są zwolnione z podatku VAT. Aby uzyskać zwolnienie z podatku, należy spełnić warunki, które zostały opisane w niniejszym poradniku.

Rozliczenie podatku VAT

Organizacje mogą skorzystać ze szczególnej formy zwrotu lub obniżenia stawki podatku VAT, wybierając jedną z **dwóch** ścieżek postępowania. Pierwsza z nich dotyczy wyłącznie zarejestrowanych, czynnych podatników VAT, którzy składają deklaracje podatkowe lub tych, które podejmą decyzję o rejestracji¹ przynajmniej na czas 1 roku, licząc od końca roku, w którym zrezygnowali z tego zwolnienia² – jeśli projekt trwa dłużej to minimum na czas jego realizacji.

Druga ścieżka dotyczy wszystkich organizacji, zarówno zarejestrowanych jako podatnicy VAT, jak i takich, które nie są podatnikami tego podatku. Dotyczy tylko zakupu usług.

Trzecia ścieżka, omawiana w poprzednich wersjach podręcznika, **nie jest aktualnie możliwa do zastosowania**.

Poniżej przedstawiam opis postępowania przy wyborze jednej z dwóch z ścieżek, opisuję również zalety i wady. Pozwoli to Państwu wybrać optymalny sposób postępowania przy ubieganiu się o zwolnienie z VAT.

Jeśli organizacja korzystała już wcześniej z jednej ze ścieżek zachęcamy do zapoznania się z opracowaniem, ponieważ o ile nie zmieniły się przepisy na podstawie, których można korzystać ze zwolnień to od października 2020 roku zmieniła się forma techniczna w przypadku ścieżki pierwszej.

¹ Informację o tym jak zarejestrować organizację do podatku VAT opisano w pkt. 1.1

² Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

Procedury szczególne Rozdział 1 Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców

Art. 113. 1. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.

[...] 11. Podatnik, który utracił prawo do zwolnienia sprzedaży od podatku lub zrezygnował z tego zwolnienia, może, nie wcześniej niż po upływie roku, licząc od końca roku, w którym utracił prawo do zwolnienia lub zrezygnował z tego zwolnienia, ponownie skorzystać ze zwolnienia określonego w ust. 1.

Schematy wyborów sposobu odzyskania podatku VAT

1. Schemat wyboru ścieżki postępowania w przypadku:

a) TWOJA ORGANIZACJA:

jest zarejestrowanym podatnikiem VAT ---> [Ścieżka I](#)

b) TWOJA ORGANIZACJA:

NIE jest zarejestrowanym podatnikiem VAT ---> [Ścieżka II](#) – **odzyskujesz VAT tylko od usług**

c) TWOJA ORGANIZACJA:

Nie wiem jaki status ma moja organizacja ---> [Konsultacja wewnętrzna w organizacji](#)

2. Schemat wyboru dla zarejestrowanych podatników VAT

a) **Odzyskiwanie podatku VAT standardowym trybem** ---> [Ścieżka I](#) – **rozliczenie całego VAT od zakupów zarówno towarów jak i usług**

b) **Odzyskiwanie podatku VAT przyspieszonym trybem** ---> [Ścieżka II](#) – **odzyskujesz VAT tylko od usług**

3. Schemat dla nie zarejestrowanych podatników VAT – odzyskiwanie VAT tylko od usług

a) **odzyskujesz VAT tylko od usług**³ ---> [Ścieżka II](#)

4. Schemat wyboru dla zwolnionych podatników VAT

a) **Odzyskiwanie podatku VAT standardowym trybem** ---> [Ścieżka I](#) – **KONIECZNOŚĆ WCZESNIEJSZEJ REJESTRACJI JAKO CZYNNY PODATNIK VAT**

b) **Odzyskiwanie podatku VAT przyspieszonym trybem** ---> [Ścieżka II](#) – **odzyskujesz VAT tylko od usług**

³ Z tej formy mogą też okazjonalnie korzystać zarejestrowane podatnicy VAT (wersja ujęta w schemacie drugim), ale tylko przy **usługach**, np. przy zakupach znaczących kwotowo i objętych umowami.

I. Ścieżka pierwsza – organizacja odzyskuje zapłacony VAT

Ścieżka ta może być wybrana przez zarejestrowanych podatników VAT.

Organizacja, która nie jest jeszcze podatnikiem VAT, a chciałaby skorzystać z TEJ ścieżki, musi najpierw złożyć w Urzędzie Skarbowym zgłoszenie rejestracyjne i zrezygnować ze zwolnienia – w ten sposób stać się podatnikiem podatku od towarów i usług – VAT.

W tej ścieżce organizacja najpierw płaci podatek VAT za zakup towarów i usług (wg otrzymanej faktury/paragonu z NIP⁴), a dopiero później występuje o jego zwrot.

Główną zaletą ścieżki jest możliwość odzyskania całej kwoty podatku zapłaconego ze środków pomocowych, a wadą, przy rejestracji jako podmiot czynny jest:

- obowiązek bycia podatnikiem VAT, co wiąże się z koniecznością prowadzenia rejestru (przykład w załączniku lub dokument tworzy się w ramach programu księgowego) i składania **deklaracji w formie JPK (jednolity plik kontrolny)** (dopiero po roku można się wyrejestrować – jeśli projekt trwa dłużej rejestracja i rozliczanie podatku VAT zazwyczaj pokrywa się z jego trwaniem lub jest dłuższe w przypadku oczekiwania na zwrot za ostatni m-c),
- okres oczekiwania na zwrot podatku wynosi 60 dni,
- jeśli organizacja prowadzi sprzedaż w innym obszarze niż projekt to **podatek VAT obejmuje również ten zakres działalności.**

1. Postępowanie umożliwiające odzyskanie VAT

1.1. Organizacja, która nie jest jeszcze podatnikiem VAT, a jest już zarejestrowana w KRS-ie, ma nadany nr NIP, musi się dodatkowo zarejestrować do podatku VAT.

⁴ Ogólne przepisy o VAT przewidują dodatkowo możliwość odliczania VAT od tzw. *faktur uproszczonych* – czyli dowodów innych niż faktury (paragonów zawierających NIP nabywcy), w przypadku gdy wartość transakcji nie przekracza 450 zł lub 100 euro

W tym celu:

- składa w Urzędzie Skarbowym zgłoszenie rejestracyjne podatnika VAT – R (wzór w [załączniku 6A](#)), również wtedy, gdy była już wcześniej zarejestrowanym podatnikiem VAT, ale zawieszono jej obowiązek składania deklaracji.

Organizacja może wybrać miesięczną częstotliwość składania deklaracji - rozliczamy się co m-c (nawet jeśli nie mamy niczego do rozliczenia - konieczne będą tzw. „puste deklaracje”) wraz z wnioskiem i załącznikami.

1.2. Zarejestrowany podatnik VAT wykonuje następujące czynności w celu odzyskania zapłaconego podatku:

1. zakłada wyodrębniony rachunek bankowy dla potrzeb dotacji przekazanej z PAFW lub od operatora programu np. PFDiM - realizatora programu Równać Szanse,
2. uzyskuje zaświadczenie z banku o wpływie środków pomocowych lub samodzielnie wystawia oświadczenie potwierdzające fakt posiadania na wyodrębnionym rachunku środków pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej - **niekiedy w Urzędzie Skarbowym wystarczy kopia wyciągu bankowego z odnotowanym wpływem dotacji.**

Rachunki bankowe organizacji podlegają zgłoszeniu w Urzędzie Skarbowym wg zasad ogólnych – w związku z tym również nowo otwarty rachunek – subkonto lub rachunek otwarty w innym niż dotychczas banku, podlega zgłoszeniu niezależnemu od zasad związanych ze rozliczeniem podatku VAT od bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

3. uzyskuje zaświadczenie z Ministerstwa Spraw Zagranicznych (MSZ) o pochodzeniu środków z bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
4. dokonuje zakupu towarów i usług w ramach wykonywanego projektu; rejestruje wydatki zgodnie z ustawą o rachunkowości, prowadzi rejestr zakupów VAT (wzór w załącznikach) i zbiera faktury/paragony z NIP⁵, które są księgowane w systemie rachunkowym podmiotu,
5. występuje do właściwego urzędu skarbowego z wnioskiem o zwrot naliczonego podatku – wzór w [załączniku 3](#),

⁵ Ogólne przepisy o VAT przewidują dodatkowo możliwość odliczania VAT od tzw. *faktur uproszczonych* – czyli dowodów innych niż faktury (paragonów zawierających NIP nabywcy), w przypadku gdy wartość transakcji nie przekracza 450 zł lub 100 euro.

Na moment przygotowanie niniejszego opracowania wnioski z załącznikami składa się **PAPIEROWO** w Urzędzie – może to budzić zdziwienie podczas składania w Biurze Podawczym, gdyż deklaracje VAT zostały całkowicie przeniesione w tryb elektroniczny – tzw JPK.

6. oczekuje na zwrot naliczonego VAT na wskazany we wniosku rachunek bankowy.

2. Informacje uzupełniające

2.1. Źródło pochodzenia środków

Dotację przyznaną przez operatora programu lub samą PAFW stanowią środki pomocowe - bezzwrotne środki z pomocy zagranicznej przyznanej na podstawie jednostronnej deklaracji Rządu Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej. W tym przypadku są to dotacje od Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności.

2.2. Rachunek bankowy

Na rachunku bankowym powinny się znaleźć **wyłącznie** środki otrzymane z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, od PAFW lub operatora programu np. PFDiM - realizatora programu Równać Szanse.

2.3. Dokument potwierdzający wpływ na wyodrębniony rachunek środków pomocowych

Może to być zarówno zaświadczenie z banku, jak i oświadczenie wystawione przez samą organizację. W [załączniku nr 1](#) w dalszej części poradnika znajduje się wzór pisma do banku w tej sprawie. Ostateczną decyzję o rodzaju dokumentu podejmuje urzędnik skarbowy – zdarza się, że **dokumentem takim będzie wyciąg bankowy z informacją o otrzymaniu dotacji.**

Osoba uprawniona (np. dyrektor, prezes) może samodzielnie wystawić oświadczenie potwierdzające posiadanie na wyodrębnionym rachunku bankowym środków z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, otrzymanych z PAFW lub od operatora programu.

2.4. Zaświadczenie z MSZ o pochodzeniu środków z funduszy pomocowych

Zaświadczenie to będzie konieczne dopiero wtedy, gdy organizacja wystąpi do urzędu skarbowego o zwrot VAT⁶.

W celu otrzymania należy przesłać do Dyrektora Biura Finansów w Ministerstwie Spraw Zagranicznych trzy dokumenty:

- pismo przewodnie do Dyrektora (wzór w [załączniku 2](#)),
- kopię umowy grantowej z PAFW lub operatorem programu **potwierdzoną za zgodność z oryginałem**.

Kopia umowy musi być potwierdzona za zgodność z oryginałem (pieczęć i podpis wewnętrzny w organizacji np. przedstawiciela zarządu).

- dokument potwierdzający posiadanie odrębnego rachunku bankowego, na którym są zgromadzone wyłącznie środki pomocowe. (np. ksero wyciągu bankowego)

Adres do korespondencji i siedziba:

Pani Jolanta Sienicka
Dyrektor Biura Finansów
Ministerstwo Spraw Zagranicznych
Al. J. Ch. Szucha 23
00-580 Warszawa

Dodatkowe informacje można uzyskać w [Ministerstwie Spraw Zagranicznych](#),

2.5. Zakup towarów i usług

Należy w całości zapłacić faktury/paragony z NIP⁷, na podstawie których w kolejnym miesiącu będziemy występować o zwrot podatku. Jeśli organizacja otrzymała fakturę w sierpniu, a zapłaciła we wrześniu, to fizycznie wystąpi o zwrot podatku dopiero w październiku, składając odpowiedni wniosek o zwrot podatku. Równoległe organizacja złoży w formie elektronicznej JPK_VAT z deklaracją⁸.

⁶ [Rozporządzenie Ministra Finansów](#) z dnia 16 grudnia 2013 w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług.

⁷ Ogólne przepisy o VAT przewidują dodatkowo możliwość odliczania VAT od tzw. *faktur uproszczonych* – czyli dowodów innych niż faktury (paragonów zawierających NIP nabywcy), w przypadku gdy wartość transakcji nie przekracza 450 zł lub 100 euro.

⁸ Obsługa JPK_VAT z deklaracją realizowana jest przy użyciu programów księgowych lub narzędzi udostępnionych przez Ministerstwo Finansów na stronie <https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/>

2.6. Rejestrowanie zakupów VAT

Rejestr zakupów VAT to ewidencja zawierająca dane niezbędne do określenia kwoty zwrotu podatku. Prowadzenie ewidencji zawierającej dane niezbędne do określenia kwoty zwrotu podatku jest konieczne dla odzyskania VAT.

Organizacja jest zobowiązana do posiadania oryginału faktury lub faktury korygującej zakup.

W uzasadnionych sytuacjach stosuje się też duplikaty faktur.

W załączniku nr 5 znajdziecie Państwo [przykład rejestru](#).

Wersje edytowalne można znaleźć w internecie.

Organizacje prowadzące księgi handlowe w programach komputerowych mają możliwość wypełniania rejestrów przy księgowaniu faktur.

2.7. Zwrot podatku VAT

Zwrot podatku następuje na wniosek podatnika w terminie 60 dni od dnia złożenia wniosku. Podstawą prawną do zwrotu podatku jest [rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013](#) w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług.⁹

O zwrot naliczonego VAT mogą się **wyłącznie** ubiegać podatnicy, którzy:

- posiadają numer NIP i są zarejestrowani w systemie VAT,
- prowadzą ewidencję (rejestr) zawierającą dane niezbędne do określenia kwoty zwrotu podatku
- w całości zapłacili należność obejmującą podatek naliczony z tytułu dokonanego nabycia towarów i usług oraz posiadają oryginał faktury lub faktury korygującej
- posiadają rachunek bankowy, na którym są wyodrębnione środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
- posiadają zaświadczenie wydane przez MSZ.

Zwrot podatku następuje na wniosek podatnika złożony wraz z deklaracją podatkową JPK VAT, według zasad określonych szczegółowo w ustawie o podatku od towarów i usług.

⁹ Odpowiedni fragment rozporządzenia znajdą Państwo w załącznikach w dalszej części poradnika – zał 8.

Obecnie deklaracje składane są wyłącznie elektronicznie tzw plik JPK. Wniosek wraz z załącznikami składa się tradycyjnie – bezpośrednio w Urzędzie Skarbowym lub wysyła pocztą. Może to budzić zdziwienie pracownika Urzędu – należy podkreślić rodzaj rozliczenie czyli zakupy z bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Wniosek o zwrot VAT, który składa się wraz z deklaracją podatkową, powinien zawierać:

- wartość nabytych towarów i usług lub importu towarów, których dotyczy zwrot,
- kwotę podatku, o której zwrot występujemy,

Wzór wniosku o zwrot VAT znajduje się w [załączniku 3](#) w dalszej części poradnika.

Wraz z wnioskiem o zwrot naliczonego VAT składamy:

- deklarację JPK_VAT dla podatku od towarów i usług za określony miesiąc – **w formie elektronicznej,**

Komplet papierowy zawiera:

- rejestr zakupów VAT,
- kopie faktur/paragonów z NIP dokumentujące zakupy objęte podatkiem VAT,
- kopię zaświadczenia o pochodzeniu środków z zagranicznej pomocy uzyskanego w MSZ (zazwyczaj składa się ten dokument tylko przy pierwszym wniosku)
- kopię dokumentu stwierdzającego przekazanie środków pomocowych na rachunek podatnika (kopia zaświadczenia z banku lub oświadczenie organizacji, albo kserokopia wyciągu bankowego wskazującego otrzymanie środków),
- dowód dokonania zapłaty ze środków pomocowych; jeśli zapłaciliśmy przelewem potrzebna nam będzie kopia przelewu z banku (zwykle ksero wyciągu bankowego), jeśli zapłaciliśmy gotówką – potrzebne będzie nasze oświadczenie – tu znowu decyduje urzędnik, bywa że wystarczy na fakturze zapis/stempel wystawcy „zapłacono gotówką”.

Wszystkie załączniki papierowe składane są w dotychczasowym trybie – czyli trzeba je zanieść lub wysłać pocztą do Urzędu Skarbowego. W przypadku problemu z przyjęciem należy powołać się na wymogi związanych z rozliczeniem bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

WAŻNE – wszystkie organizacje zarejestrowanych do VAT obowiązują składanie JPK_VAT – jednolitego pliku kontrolnego. Jest to forma elektronicznej wysyłki informacji dotyczących operacji związane z VAT – sprzedażą i zakupami rozliczanymi w ramach podatku VAT – między innymi za bezzwrotną pomoc zagraniczną.

Plik wysyła się za miesięczny okres rozliczeniowy bezpośrednio poprzez program księgowy – wymagany jest do tego podpis kwalifikowany lub poprzez aplikację udostępnioną na stronie Ministerstwa Finansów.

<https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/jpk-vat-z-deklaracja/>

Na powyższej stronie znajdują się zasady przygotowania i wysyłania JPK_VAT opracowane przez Ministerstwo Finansów.

2.7.1 Zakup usług gastronomicznych i noclegowych

Wobec pojawiających się kontrowersji związanych z odzyskiwaniem podatku VAT od zakupu usług gastronomicznych i noclegowych chciałbym podkreślić, że od tego typu usług również przysługuje zwrot podatku na podstawie wyżej wymienionego [rozporządzenia Ministra Finansów](#) (fragment w zał. 8) z dnia 16 grudnia 2013 w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług. Typowy zakaz odliczania tego typu wydatków związany jest z zapisem ustawy o VAT i powiązany jest ze sprzedażą, która w projektach finansowanych bezzwrotną dotacją nie występuje, gdyż uczestnicy nie kupują od organizatora/realizatora projektu usług w ramach przedsięwzięcia.

2.8. Finansowanie zakupu towaru lub usługi częściowo ze środków pomocowych

Jeżeli finansujemy zakup usługi lub towaru częściowo ze środków pomocowych, a częściowo – ze środków własnych, to mamy prawo do odzyskania naliczonego od tej transakcji podatku VAT w takiej części, w jakiej zakup został pokryty środkami pomocowymi. W takim przypadku we wniosku o zwrot podatku VAT powinniśmy przedstawić obliczenia, z których wynika, jaka procentowo część faktury została sfinansowana ze środków pomocowych. Opis o podziale finansowania ma zostać umieszczony z tyłu faktury, tak jak jest to wymagane przez operatora dotacji.

Dużo wygodniej jest tak ułożyć budżet, aby jedne wydatki były w całości pokryte ze środków własnych, a inne – w całości ze środków pomocowych.

2.9 Terminy składania deklaracji wraz z wnioskiem i załącznikami

Złożenie wniosku o zwrot VAT-u i załączników do niego następuje razem z deklaracją JPK_VAT

- do 25-go dnia po zakończeniu m-ca (np. za luty - do 25 marca)

Na zwrot kwoty na wskazany rachunek czeka się 60 dni od złożenia wniosku.

Nawet jeśli w rozlicznym okresie nie wystąpiły żadne wydatki, do których mamy odzyskać VAT obowiązkowe jest złożenie deklaracji nawet pustej. Przekroczenie terminu lub nie złożenie deklaracji za dany okres skutkuje karami ze strony Urzędu Skarbowego. Deklaracje można korygować w trybie ustawowym.

Arkusze deklaracji generowane są w programach księgowych. Poglądową wersją jest zamieszczona na końcu niniejszego poradnika.

PODSUMOWANIE

Ścieżka I

Organizacja:

- rejestruje umowę zawartą z PAFW lub operatorem programu w MSZ – uzyskuje zaświadczenie o pochodzeniu środków z bezzwrotnej pomocy zagranicznej
- dokonuje się zakupów udokumentowanych fakturami (VAT)
- płaci się za dokonane zakupy środkami z otrzymanej dotacji lub dokonujesz refundacji
- prowadzi się osobny rejestr VAT dla zakupów finansowanych z dotacji
- występuje się z wnioskiem o zwrot VAT od zakupów sfinansowanych z dotacji składając go razem z JPK_VAT (co m-c)

II. Ścieżka druga - organizacja nie płaci VAT przy zakupie usług

Ścieżka ta może być wybrana przez wszystkie organizacje, a nie tylko przez zarejestrowanych podatników VAT.

W tej ścieżce organizacja kupuje usługę, za którą usługodawca, po zarejestrowaniu w MSZ danej umowy dotyczącej wykonania usługi - stosuje stawkę 0% - preferencyjną.

Główne zalety ścieżki to:

- a) brak obowiązku rejestrowania się jako podatnik VAT, prowadzenia rejestru zakupów i składania deklaracji,
- b) możliwość skorzystania ze zwolnienia już w chwili zakupu usługi. (zakup jest „tańszy” o VAT – bo stawka tego podatku wynosi 0%)

Dwie główne wady drugiej ścieżki to:

- **ograniczenie do zakupu usług** (przy zakupie towarów tj. sprzęt i różnego typu pomoce - nie można skorzystać z tej ścieżki)
- konieczność wcześniejszego rejestrowania każdej umowy z zerowym VAT-em w MSZ (w ścieżce pierwszej wystarczy jedno zaświadczenie).

Warto wiedzieć, że MSZ obecnie stosuje potwierdzenie w formie pieczętki na złożonym wniosku. Pozwala ona na zastosowanie preferencyjnej stawki.

1. Kiedy możemy wybrać drugą ścieżkę i jakie są z tego korzyści?

1.1. Druga ścieżka polega na otrzymaniu faktur z obniżoną stawką podatku VAT przy usługach¹⁰. Sposób ten **nie dotyczy** jednak podatku naliczonego przy **kupnie towarów**. Jeśli kupujemy jakiś towar, to możemy odzyskać VAT jedynie według metody postępowania zgodnej ze ścieżką pierwszą.

1.2. W przypadku wybrania drugiej metody tak naprawdę nie musimy odzyskiwać VAT, bo go wcale nie płacimy – gdyż wynosi 0%. A skoro nie płacimy, to nie mamy czego odzyskiwać. Oczywiście w tym celu musimy spełnić kilka warunków.

1.3. W przypadku zakupu usługi z zerową stawką VAT, nie musimy być podatnikami VAT.

1.4. Inną zaletą drugiego rozwiązania jest to, że nie czekamy na zwrot pieniędzy z urzędu skarbowego, tylko od razu prosimy usługodawcę o wystawienie faktury ze stawką 0% podatku VAT.

1.5. Wobec pojawiających się kontrowersji związanych z zakupem usług gastronomicznych i noclegowych warto podkreślić, że tego typu usługi można również kupować z zerowym podatkiem VAT, stosując przepisy [rozporządzenia Ministra Finansów](#) z dnia 25 marca 2020 r. (fragment w zał. 9) w sprawie towarów i

¹⁰ Również gastronomicznych i noclegowych.

usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych.

2. Warunki zakupu usługi z zerowym VAT i co z nich wynika?

2.1. **Obniżona, zerowa stawka VAT** jest stosowana na **usługi** kupowane za środki pomocowe, jeżeli:

- została zawarta pisemna umowa o świadczenie tych usług,
- umowa ta została zarejestrowana przez MSZ.

2.2. Usługodawca, który sprzedaje nam usługę, powinien być zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT.

2.3. Aby zakupić usługę z zerowym VAT-em, konieczne jest **wcześniejsze** zarejestrowanie umowy o świadczenie usług nabywanych za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej. Umowę z naszym usługodawcą rejestrujemy w Ministerstwie Spraw Zagranicznych (MSZ). Wzór wniosku o rejestrację umowy znajduje się w [załączniku 4](#) do tego poradnika.

2.4. Na podstawie zarejestrowanej w MSZ umowy wykonawca usługi wystawia nam fakturę ze stawką 0% VAT.

2.5. Fakturę dokumentującą zakup usługi z zerowym VAT można wystawić **wyłącznie po zarejestrowaniu w MSZ pisemnej umowy** na usługi finansowane ze środków pomocowych.

2.6. Konieczność wcześniejszego rejestrowania umowy ze świadczeniodawcą w MSZ powoduje, że druga ścieżka – zastosowanie obniżonej stawki podatku VAT przy usługach – jest znacznie mniej popularna od ścieżki pierwszej, polegającej na odzyskiwaniu podatku. W pierwszym momencie druga metoda wydaje się bardzo interesująca, bo nie musimy składać wniosku do urzędu skarbowego i czekać na zwrot pieniędzy. Atrakcyjność tej metody spada, kiedy weźmiemy pod uwagę konieczność wcześniejszego rejestrowania umowy ze świadczeniodawcą.

Wystawienie faktury może nastąpić dopiero po zarejestrowaniu w MSZ pisemnej umowy na świadczenie usługi. Z tego powodu druga metoda jest atrakcyjniejsza od pierwszej jedynie wtedy, kiedy kupujemy usługę o dużej wartości i nie chcemy czekać na zwrot podatku lub gdy nie jesteśmy zarejestrowanym podatnikiem VAT. W takim przypadku opłaca się podpisać umowę o świadczenie usługi, zarejestrować ją w MSZ, dopiero wtedy kupić tę usługę i przyjąć fakturę z 0% VAT. W innych przypadkach bardziej opłacalne wydaje się wykorzystanie pierwszej metody, polegającej na zapłaceniu podatku i wystąpieniu do urzędu skarbowego o jego zwrot, gdyż wtedy nie musimy za każdym razem potwierdzać wcześniej w MSZ umowy o świadczenie usługi, wystarczy jednorazowe zaświadczenie otrzymane na samym początku projektu.

Problematyczne jest rejestrowanie umów:

- o niskiej wartości – formalności nie rekompensują wartości VAT-u,
- z dużymi dostawcami – negocjacje zmian w standardowej procedurze, może być niemożliwe,
- z dostawcami usług wirtualnych – nie zawiera się umów w zwyczajowym znaczeniu, nie ma dokumentu jaki można zarejestrować w MSZ.

Jednocześnie jeśli umowa o dotację z bezzwrotnej pomocy zagranicznej tego nie przewiduje, koszty VAT-u nie mogą być rozliczone w ramach projektu i stają się kosztem organizacji.

3. Rejestracja umowy o zakup usługi z zerowym VAT-em

3.1. Wniosek kierujemy do Dyrektora Biura Finansów w Ministerstwie Spraw Zagranicznych.

3.2. Z wnioskiem możemy wystąpić sami lub może wystąpić usługodawca.

3.3. Wniosek składa się w trzech egzemplarzach, z których każdy musi być podpisany i pieczętowany.

3.4. Do wniosku należy dołączyć następujące załączniki (po jednym egzemplarzu):

- kopię umowy na wykonanie usługi,
- kopię dokumentu potwierdzającego posiadanie przez grantobiorcę odrębnego rachunku bankowego, na którym znajdują się wyłącznie środki pomocowe,
- kopię umowy o przekazaniu środków pomocowych (umowa z PAFW lub operatorem programu np. PFDiM - Równać Szanse).

Wszystkie kopie powinny być poświadczone za zgodność z oryginałem (**podpis i pieczęć – wew organizacji np. przez członka zarządu**).

4. Kolejność działań

Wybór drugiej ścieżki wymaga od organizacji podjęcia następujących działań:

- a) podpisanie z usługodawcą, będącym podatnikiem podatku VAT, umowy o wykonanie usługi finansowanej ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
- b) złożenie do MSZ wniosku o rejestrację umowy o świadczenie usługi finansowanej ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
- c) po otrzymaniu zaświadczenia z MSZ przyjęcie faktury z zerową stawką VAT oraz dokonanie zapłaty za usługę.

5. Podstawa prawna

[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 przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, (rozdział 4)¹¹.

6. Gdy usługa jest tylko częściowo finansowana ze środków pomocowych

W takim przypadku stawkę 0% VAT stosuje się wyłącznie do takiej części zakupu, w jakiej zapłacono za usługę ze środków pomocowych. W wystawionej fakturze musi być odrębnie określona część wartości usługi zapłacona ze środków dotacji, oddzielnie – część zapłacona z własnych środków organizacji. Konieczne jest również, aby zarejestrowana wcześniej w MSZ umowa o świadczenie usługi zawierała określenie procentowego udziału środków pomocowych w łącznej kwocie usługi.

PODSUMOWANIE

Ścieżka II

dotyczy **tylko zakupu usług**

Organizacja:

- podpisuje umowę z dostawcą usługi
- składa w MSZ (Ministerstwo Spraw Zagranicznych) wniosek o rejestrację umowy o świadczenie usługi finansowanej ze środków z bezzwrotnej pomocy zagranicznej
- na podstawie otrzymanego zaświadczenia z MSZ usługodawca wystawia fakturę z 0% stawką VAT
- płaci się za usługę środkami z dotacji

Ten sposób stosuje się osobno do każdej umowy o świadczenie usług finansowanych z dotacji.

¹¹ Odpowiedni fragment rozporządzenia znajduje Państwo w załącznikach w dalszej części poradnika – zał. 9.

Porównanie ścieżki pierwszej i drugiej

Ścieżka I	Ścieżka II
Tylko dla zarejestrowanych podatników VAT - rejestracja jako podmiot rezygnujący ze zwolnienia	Dla wszystkich organizacji
Zwolnienie dotyczy towarów oraz usług	Zwolnienie dotyczy tylko usług
O zaświadczenie z MSZ występuje się tylko jeden raz	O zaświadczenie z MSZ występuje się w przypadku każdej rejestrowanej umowy
Podatek VAT płaci się kontrahentowi. Na zwrot podatku czeka się do 60 dni od dnia złożenia wniosku	Organizacja od razu kupuje usługę z zerową stawką VAT
Podatek VAT dotyczy sprzedaży związanej z innymi działaniami organizacji	Podatek VAT nie dotyczy organizacji

IV. Procedura rejestracji i wyrejestrowania dla organizacji, które chcą skorzystać ze ścieżki I na czas realizacji projektu, a nie były dotychczas zarejestrowanym podatnikiem

1. Dobrowolność rejestracji na potrzeby podatku VAT

1.1 W przypadku większości organizacji pozarządowych, które nie prowadzą sprzedaży lub prowadzi ją w ograniczonym zakresie (np. w ramach działalności odpłatnej przy limicie obrotu) nie istnieje obowiązek rejestracji na potrzeby podatku VAT. Rejestracja związana z realizacją projektu finansowanego z bezzwrotnej pomocy zagranicznej wiąże się z rezygnacją ze zwolnienia na podstawie art. 113.1.

Wycinek z [ustawy o VAT](#)¹² z 29 lipca 2011 r. (Dz.U. Nr 177, poz. 1054)
Dział XII

Procedury szczególne Rozdział 1

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców

Art. 113. 1 Zwalnia się od podatku podatników, u których wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.

¹² Klikając na podkreślony tekst otworzy się strona internetowa (konieczne połączenie z internetem), gdzie można zapoznać się z treścią całego dokumentu.

1.2 Wypełniając zgłoszenie VAT-R należy zaznaczyć właściwe okienko, odwołujące się właśnie do rezygnacji ze zwolnienia na podstawie art. 113.1 – w [załączniku 6A](#) znajduje się wzór takiego zgłoszenia.

2. Procedura rejestracji dla organizacji, które chcą skorzystać ze ścieżki I, a nie były dotychczas zarejestrowanym podatnikiem.

2.1 Rejestracja do VAT od 2015 roku jest bezpłatna. Dodatkowo został zniesiony obowiązek uzyskania potwierdzenia zgłoszenia rejestracyjnego.

Jednak, gdy przedsiębiorca będzie chciał wystąpić z wnioskiem o wydanie takiego potwierdzenia będzie zobowiązany wnieść opłatę skarbową.

Następnie organizacja składa w Urzędzie Skarbowym zgłoszenie [VAT-R](#), wybierając od kiedy będzie rozliczać się m-cznie.

Zgłoszenie VAT-R można złożyć także drogą elektroniczną - [przez system e-Deklaracje](#).

Po rejestracji w Urzędzie Skarbowym organizacja może wprowadzić w życie [ścieżkę I](#)

2.2 Po rejestracji podatek VAT i jego rozliczenie obejmie wszystkie dziedziny działalności organizacji np. sprzedaż w ramach działalności odpłatnej.

Arkusze zgłoszenia można pobrać w Urzędach Skarbowych lub wydrukować ze stron [Ministerstwa Finansów](#):

Po kliknięciu otworzy się tabela z drukami i okresami ich obowiązywania – wersje do wypełniania lub wydrukowania:

[VAT-R](#)

3. Procedura wyrejestrowania organizacji po zakończeniu projektu finansowanego z bezzwrotnej pomocy zagranicznej

3.1 Organizacja, która po zakończeniu projektu nie chce być zarejestrowana (i jednocześnie nie obejmuje jej obowiązek z innych tytułów np. wysokie obroty ze sprzedaży) może po upływie roku, licząc od końca roku, w którym zrezygnował z tego zwolnienia, złożyć aktualizację rejestracji VAT-R, informując poprzez zakreślenie właściwych pozycji w części C.1 z jakiego tytułu nastąpiła zmiana – najczęściej będzie to korzystanie ze zwolnienia (art. 113. 1).

Po wyrejestrowaniu organizacja wraca do stanu poprzedzającego projekt – nie musi składać deklaracji JPK_VAT, nie prowadzi rejestrów, a w przypadku sprzedaży wystawia faktury bez naliczania podatku VAT.

3.2 Organizacje, które kontynuują projekty finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej nie powinny się wyrejestrowywać, aby nie dublować działań rejestracyjnych po otrzymaniu kolejnego dofinansowania.

Konsultacja wewnętrzna w organizacji

Jeżeli nie wiesz jakim typem podatnika VAT jest twoja organizacja...

Jeśli po zapoznaniu się z tym materiałem nadal tego nie wiesz lub masz wątpliwości...

Jeśli nie wiesz co wybrać...

Jeśli nie wiesz co opłaca się Twojej organizacji...

Jeśli wiesz co wybrać, ale chcesz być pewna/pewny swojej decyzji...

Nie zajmujesz się księgowością ani podatkami w swojej organizacji...

Jeśli jest to pierwszy projekt finansowany ze źródeł zewnętrznych...

Jeśli jest to pierwszy projekt finansowany z bezzwrotnej pomocy zagranicznej...

**... TO OBOWIĄZKOWO SKONSULTUJ DECYZJĘ,
FORMALNOŚCI LUB TEN MATERIAŁ Z KSIĘGOWOŚCIĄ,
BIUREM RACHUNKOWYM, ZARZĄDEM TWOJEJ
ORGANIZACJI.**

Załącznik 1. **Wzór pisma do banku.**

Organizacja (nazwa, adres)

Bank
(siedziba, oddział)

Stowarzyszenie/Fundacja (nazwa) zwraca się z prośbą o wydanie zaświadczenia o wpływie na nasz rachunek NR..... w Waszym Banku kwot dotacji od

W zaświadczeniu prosimy podać kwotę przekazanych środków oraz numer rachunku bankowego, na który zostały przekazane.

PIECZĘĆ

PODPIS

Załącznik 2. Wzór pisma przewodniego do Dyrektora Biura Finansów MSZ

ORGANIZACJA (nazwa, adres)

Pani
Pani Jolanta Sienicka
Dyrektor Biura Finansów
Ministerstwo Spraw Zagranicznych
Al. J.Ch. Szucha 23
00-580 Warszawa

Stowarzyszenie/Fundacja (nazwa) z siedzibą..... zwraca się z prośbą o wydanie zaświadczenia o pochodzeniu środków będących w naszej dyspozycji na mocy Umowy Nr....., zawartej przez naszą organizację z

Podstawa prawna – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług.

Zaświadczenie powyższe jest nam niezbędne do prawidłowego rozliczania zobowiązań podatkowych Stowarzyszenia/Fundacji.

PIECZĘĆ I PODPIS

Załączniki:

- kopia umowy dotacji,
- dokument potwierdzający wpływ środków pomocowych na wyodrębniony rachunek.

Załącznik 3. Wzór wniosku o zwrot naliczonego podatku VAT.

Organizacja
(Stowarzyszenie, Fundacja,...).....

.....
Adres.....

.....
NIP (numer identyfikacji podatkowej)

Urząd Skarbowy
(według siedziby organizacji)

WNIOSEK

O zwrot podatku od towarów i usług jednostkom dokonującym zakupu (importu) finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej za miesiąc grudzień 2020 roku.

Wnosimy o zwrot kwoty VAT naliczonego za miesiąc grudzień 2020 roku w wysokości **460 zł.** (czteryście sześćdziesiąt złotych), na podstawie Rejestru zakupu VAT za miesiąc grudzień 2020 roku, prowadzonego przez nasze (Stowarzyszenie, Fundacje,...) (nazwa) zgodnie z wymaganiami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług (Dz. U. z 2013 r. poz. 1656)

- Wartość zakupów netto	2 000,00
- VAT naliczony	460,00
- Razem	2 460,00

Do wniosku załączamy:

- 1 Deklarację dla podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2020 r.,
- 2 Rejestr zakupów VAT,
- 3 Kopie faktur zakupu wraz z potwierdzeniem zapłaty,
- 4 Zaświadczenie o pochodzeniu środków z MSZ,
- 5 Zaświadczenie o posiadaniu rachunku bankowego.

Uznana przez Urząd Skarbowy kwotę podatku naliczonego VAT prosimy o przekazanie na rachunek bankowy (Stowarzyszenia, Fundacji,...) w Banku ... S.A. XXX/O w XYZ
Nr

PIECZĘĆ I PODPIS OSOBY UPRAWNIONEJ

Załącznik 4. Wzór wniosku o rejestrację umowy o świadczenie usług.

WNIOSEK

o rejestrację umowy o świadczenie usług nabywanych za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej na podstawie § 5.1. Rozporządzenia Ministra Finansów 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.

Numer rejestru

Data rejestracji:

1.

Nazwa programu pomocy zagranicznej, w ramach którego została zawarta dana umowa

2.

Określenie kraju lub instytucji dawcy.

3.

Nazwa i siedziba instytucji będącej dysponentem środków pomocowych jako strony umowy zamawiającej usługi

.....

.....

Nr NIP (o ile dysponent posiada)

.....

Rachunek bankowy, z którego dokonywane będą płatności (posiadacz, bank, numer)

.....

.....

4.

Nazwa i siedziba instytucji będącej dostawcą usług

.....

.....

Nr NIP.....

5.

Nazwa i siedziba urzędu skarbowego właściwego dla dostawcy usług

.....

.....

6.

Krótki opis umowy

a) Tytuł zawartej umowy.....

b) Numer nadany przez zamawiającego

.....

c) Ogólna wartość umowy (w walucie określonej w umowie) netto

.....,

w tym ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej

.....

d) Data podpisania umowy.....

e) Inne dane, mające znaczenie dla wymiaru podatku od towarów i usług, w tym rodzaj

usługi.....

Załączniki:

- 1.
- 2.
- 3.

Data wniosku, pieczęć oraz podpis wnioskodawcy

Do wniosku należy dołączyć następujące załączniki:

1. *kopię umowy na wykonanie usługi,*
2. *kopię dokumentu potwierdzającego posiadanie odrębnego rachunku bankowego, na którym znajdują się wyłącznie środki pomocowe,*
3. *kopię umowy o przekazaniu środków pomocowych.*

Wszystkie kopie powinny być poświadczone za zgodność z oryginałem.

Załącznik 5. Wzór wypełnienia rejestru VAT

Nazwa Słowarzyszenie Najlepsi
 Adres ul. Niedaleka 1, Bielsko Biala 12-345
 NIP 623-11-49-963

ROK: 2020

REJESTR FAKTUR ZAKUPU za m-c grudzień

Poz. rej.	Numer ewidencyjny	Data: wpływu wystawienia	Nr faktury	Kontrahent: NIP Nr	Typ	23% wartość netto kwota VAT	8% wartość netto kwota VAT	0% wartość netto kwota VAT	zwol. wartość netto	nieop. wartość netto	bez podziału kwota VAT	Suma: netto należny VAT	Kwota brutto
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1,	FVZ 99	2020-12-25	124/12/20	Profesje Sp.z o.o. 632-25-13-563	A	2000,00					460,00	2000,00	2460,00
RAZEM:						2000,00					460,00	2000,00	2460,00

Załącznik 6A. Wzór wypełnienia zgłoszenia VAT-R (wersja rozliczenia co m-c)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 6 2 3 1 1 4 9 9 6 3	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

VAT-R

ZGŁOSZENIE REJESTRACYJNE W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Podstawa prawna:	Art. 96 i art. 97 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106), zwanej dalej „ustawą”.		
Miejsce składania:	1) Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej zgłoszenie rejestracyjne składają do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na adres siedziby, a osoby fizyczne ze względu na miejsce zamieszkania. 2) Podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju składają zgłoszenie rejestracyjne do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście. 3) Podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, ale posiadające na tym terytorium stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, zgłoszenie rejestracyjne składają do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.		
A. CEL I MIEJSCE ZŁOŻENIA ZGŁOSZENIA ORAZ INFORMACJA DOTYCZĄCA WŁAŚCIWOŚCI NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO			
4. Cel złożenia zgłoszenia (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. rejestracyjny <input type="checkbox"/> 2. aktualizacja danych			
6. Naozełnik urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie ¹⁾			
8. Organ podatkowy oraz jego adres w państwie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej (wypełniają podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej poza terytorium kraju)			7. Kod kraju organu podatkowego, o którym mowa w poz.8
Poz.8 i 9 należy wypełnić tylko w przypadku zgłoszenia w celu aktualizacji danych.			
8. Zakres zmiany danych (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. zmiana nie spowodowała zmiany właściwości organu podatkowego 2. zmiana spowodowała zmianę właściwości organu podatkowego			
9. Poprzedni naozełnik urzędu skarbowego (należy wypełnić tylko w przypadku zaznaczenia w poz. 8 kwadratu nr 2)			
B. DANE PODATNIKA (poszczególne pozycje wypełnia się tylko w przypadku, gdy dotyczą podatnika składającego zgłoszenie)			
* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną		** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną	
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
10. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna <input type="checkbox"/> 3. osoba zagraniczna ²⁾			
11. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, drugie imię ** Nazwa pełna: STOWARZYSZENIE NAJLEPSI			
12. Nazwa skrócona * / Imię ojea, imię matki ** Nazwa skrócona: STOWARZYSZENIE NAJLEPSI			
13. Numer ewidencyjny PESEL **		14. Data rozpoczęcia działalności * / Data urodzenia ** (dzień - miesiąc - rok) Data rozpoczęcia działalności	
B.2. ADRES SIEDZIBY* / ADRES ZAMIESZKANIA**			
15. Kraj POLSKA	16. Województwo	17. Powiat	
18. Gmina	19. Ulica NIEZALEKA	20. Nr domu 1	21. Nr lokalu
22. Miejscowość BIELSKO-BIAŁA		23. Kod pocztowy 12-345	
B.3. DANE DODATKOWE PODATNIKA BĘDĄCEGO OSOBĄ ZAGRANICZNĄ ²⁾ Poz.24 i 25 wypełnia się, jeżeli podatnik jest zidentyfikowany dla potrzeb takiego podatku w tym państwie.			
24. Numer, pod którym podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej lub innego podatku o podobnym charakterze, w państwie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej			25. Kod kraju, o którym mowa w poz.24

VAT-R₍₁₄₎ 1/3

C. OBOWIĄZEK PODATKOWY W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG	
C.1. OKOLICZNOŚCI OKREŚLAJĄCE OBOWIĄZEK PODATKOWY ³⁾	
<p>Ogólne informacje (zaznaczyć właściwe kwadraty):</p> <p><input type="checkbox"/> 26. podatnik nie jest podatnikiem w rozumieniu art.15 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 27. podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej poza terytorium kraju</p> <p><input type="checkbox"/> 28. podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą nie ma prawa do zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 29. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 30. podatnik będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wyłącznie zwolnionej od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1, z wył. pkt 3, i art. 82 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 31. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust.1 pkt 3 ustawy</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 32. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 33. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 34. podatnik traci (utracił) zwolnienie, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 36. podatnik wykonuje czynności, o których mowa w art. 113 ust. 13 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 38. podatnik będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 37. podatnik rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju zgodnie z art. 24 ust. 7 ustawy</p>	<p>38. Data (należy podać dzień-miesiąc-rok), od której podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia lub od której traci prawo do zwolnienia lub rezygnuje z tego prawa</p> <p style="text-align: center;">0 1 - 1 2 - 2 0 2 0</p>
<p>39. Obowiązek podatkowy u małych podatników (zaznaczyć właściwy kwadrat) :</p> <p><input type="checkbox"/> 1. podmiot wybiera (wybrał) metodę kasową</p> <p><input type="checkbox"/> 2. podatnik traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową</p> <p><input type="checkbox"/> 3. podatnik rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej</p>	<p>Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok początku stosowania metody kasowej albo miesiąc lub kwartał/rok utraty lub rezygnacji przez podatnika z jej stosowania) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik wybiera metodę kasową, traci prawo do jej stosowania lub rezygnuje z tego prawa</p> <p>40. Kwartał / 41. Rok</p> <p>42. Miesiąc / 43. Rok</p>
<p>44. Deklaracje kwartalne (zaznaczyć właściwy kwadrat):</p> <p><input type="checkbox"/> 1. podatnik wybiera (wybrał) możliwość rozliczania się za okresy kwartalne</p> <p><input type="checkbox"/> 2. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze składania deklaracji za okresy kwartalne</p>	<p>Kwartał/rok (należy podać kwartał/rok ostatnio złożonej deklaracji kwartalnej) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik rezygnuje ze składania deklaracji za okresy kwartalne</p> <p>46. Kwartał / 48. Rok</p>
<p>47. Szczególne procedury (zaznaczyć właściwy kwadrat):</p> <p><input type="checkbox"/> 1. podatnik zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy wybiera (wybrał) opodatkowanie w formie ryczałtu usług taksówek osobowych</p> <p><input type="checkbox"/> 2. podatnik zgodnie z art. 114 ust. 4 ustawy rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania w formie ryczałtu usług taksówek osobowych</p> <p><input type="checkbox"/> 3. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art.122 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 4. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, zgodnie z art.123 ustawy</p>	<p>Miesiąc/rok (należy podać miesiąc/rok wyboru lub rezygnacji z opodatkowania w formie ryczałtu) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik wybiera lub rezygnuje z opodatkowania w formie ryczałtu</p> <p>48. Miesiąc / 49. Rok</p>
C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ³⁾	
<p>Podatnik będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 60. Deklaracje miesięczne, zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 61. Deklaracje kwartalne, zgodnie z art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 62. VAT-8, zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 63. VAT-12, zgodnie z art. 114 ust. 3 ustawy</p>	<p>Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 53)</p> <p>64. Kwartał / 66. Rok</p> <p>68. Miesiąc 1 2 / 67. Rok 2 0 2 0</p>

C.3. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYKONYWANIA TRANSAKCYJ WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYCH³⁾
 Część tę wypełniają podatnicy, o których mowa w art. 97 ust. 1, 2, 3 lub 13 ustawy.

Rejestracja podatników VAT UE (zaznaczyć właściwe kwadraty):

58. podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, w tym dostawy, do której stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 3 ustawy, lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub będzie świadczył lub świadczy usługi, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, lub będzie nabywał lub nabywa usługi, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług

59. podatnik niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny lub osoba prawna niebędąca podatnikiem w rozumieniu art. 15 ustawy będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów⁴⁾

60. podatnik niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny będzie świadczył lub świadczy usługi, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, lub będzie nabywał lub nabywa usługi, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług

61. Przewidywana data rozpoczęcia dokonywania czynności wymienionych w poz. 58, 59 lub 60 (dzień - miesiąc - rok)

Informacje o zakończeniu dokonywania transakcji wewnątrzwspólnotowych (wypełnia się tylko, gdy nie zaznaczono kwadratu w poz. 58, 59 i 60)

62. podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT UE zaprzestał dokonywania wewnątrzwspólnotowych dostaw oraz wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów oraz świadczenia usług, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, oraz nabywania usług, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług

63. Data wygaśnięcia dokonywania czynności, o której mowa w poz. 62 (dzień - miesiąc - rok) - wypełnia się tylko, gdy zaznaczono kwadrat w poz. 62

D. WNIOSK O POTWIERDZENIE ZAREJESTROWANIA PODMIOTU JAKO PODATNIKA VAT
 (art. 96 ust. 4 ustawy)

64. Podatnik wniośkuje o wydanie potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego albo podatnika VAT zwolnionego⁵⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak 2. nie

E. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA⁶⁾

65. Imię MIŁĘ	66. Nazwisko NAZWISKO	67. Telefon kontaktowy ⁷⁾ 602123456
68. Adres e-mail ⁷⁾	69. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) 01 - 12 - 2020	70. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

71. Uwagi urzędu skarbowego

72. Identyfikator przyjmującego formularz

73. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- Przez naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie, rozumie się naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika.
- Przez osobę zagraniczną należy rozumieć podatnika nieposiadającego na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.
- W części C.1, C.2 i C.3 należy zaznaczyć właściwe dla podatnika kwadraty, również w przypadku aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego.
- W przypadku podmiotów, które wybierają opodatkowanie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przez złożenie pisemnego oświadczenia o takim wyborze, zaznaczenie tego kwadratu jest równoznaczne ze złożeniem takiego oświadczenia.
- Zaznaczenie w poz. 64 kwadratu 1 skutkuje obowiązkiem wniesienia opłaty skarbowej, o której mowa w części I ust. 16 załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1000, z późn. zm.).
- W przypadku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego przez pełnomocnika, na podstawie którego podmiot został zarejestrowany jako podatnik VAT, pełnomocnik ten zgodnie z art. 96 ust. 4b ustawy odpowiada solidarnie wraz z zarejestrowanym podatnikiem do kwoty 500 000 zł za zaległości podatkowe podatnika powstałe z tytułu czynności wykonywanych w ciągu 6 miesięcy od dnia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego. Odpowiedzialności tej nie stosuje się, jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podatnika w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej (art. 96 ust. 4c ustawy).
- Pole nieobowiązkowe.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narazenie podatku na uszczerpkienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Załącznik 7. Przykład JPK_VAT

Podany plik XML nie zawiera żadnych informacji o stylach z nim związanych. Poniżej wyświetlone jest drzewo dokumentu.

```
<InitUpload>
  <DocumentType>JPK</DocumentType>
  <Version>01.02.01.20160617</Version>
  <EncryptionKey algorithm="RSA" mode="ECB" padding="PKCS#1" encoding="Base64">
    lJi2oojuxkRxJKTUzT+x6eiv51wjveLXRcbvGxK2OiuLghapYe/z7ndnoVzDo4+tJE9GLRQMZGc3Q3wETsgbY/tjgJmfqxwuNL0JZSP
    /W/1J46Kk04Am4CMTTFsc+cxZ6dE6zOf7QEAlauMShafY0dgZWqizSOXR1uXolh5tyCkOIWF17zXO
    /fnyX1DTlWbjddETVMSwLpHScIcs9Yp7lRAKhlIpe2Ox37jmbWzqGBCIJ+71MILQsodx7nPEj61jrS7aiGYPMQUY9i2Jfyg==
  </EncryptionKey>
  <DocumentList>
    <Document>
      <FormCode systemCode="JPK_V7M (1)" schemaVersion="1-2E">JPK_VAT</FormCode>
      <FileName>jpk.xml</FileName>
      <ContentLength>4189</ContentLength>
      <HashValue algorithm="SHA-256" encoding="Base64">wIAomQ+AflEBsAg2qhrLdoOWcvRhxByjG+jtbh/yRbs=</HashValue>
      <FileSignatureList filesNumber="1">
        <Packaging>
          <SplitZip type="split" mode="zip"/>
        </Packaging>
        <Encryption>
          <AES size="256" block="16" mode="CBC" padding="PKCS#7">
            <IV bytes="16" encoding="Base64">toiouJ2v195Ehex9gqSFVQ==</IV>
          </AES>
        </Encryption>
        <FileSignature>
          <OrdinalNumber>1</OrdinalNumber>
          <FileName>jpk1.zip</FileName>
          <ContentLength>1376</ContentLength>
          <HashValue algorithm="MD5" encoding="Base64">fW6qVwjqcOgXW/8lSi7YPg==</HashValue>
        </FileSignature>
      </FileSignatureList>
    </Document>
  </DocumentList>
</InitUpload>
```

Załącznik 8. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 grudnia 2013 r.

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 16 grudnia 2013 r.

[w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia \(importu\) towarów lub usług](#)¹³

[...]

Rozdział 4

Przypadki, w których kwota podatku naliczonego może być zwrócona jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, oraz warunki i tryb dokonywania tego zwrotu

¹³ Klikając na podkreślony tekst otworzy się strona internetową (konieczne połączenie z internetem), gdzie można zapoznać się z treścią całego dokumentu.

§ 8. [Zwrot podatku] 1. Podatnikom, którzy dokonują nabycia towarów i usług lub importu towarów za środki finansowe przekazane im bezpośrednio na odrębny rachunek bankowy, na którym są ulokowane wyłącznie środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, przysługuje zwrot podatku naliczonego, pod warunkiem że do tych czynności nie miała zastosowania stawka 0%.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do podatników dokonujących bezpośrednio nabycia towarów i usług lub importu towarów za środki finansowe, przekazane z rachunku bankowego, na którym są ulokowane środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, przez podatnika, o którym mowa w ust. 1.

3. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 1 i 2, uważa się bezzwrotne środki przekazane polskim podmiotom z budżetu Unii Europejskiej na podstawie umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, dotyczących:

1) Programu Pomocy w Przebudowie Gospodarczej Państw Europy Środkowej i Wschodniej (PHARE), w tym złotowe fundusze partnerskie powstałe w wyniku realizacji tego programu (CPF), a także środki, które zostały przekazane polskim podmiotom na podstawie umów zawartych z nimi przed dniem 1 maja 2004 r. na sfinansowanie programów realizowanych przez te jednostki w ramach Programów Ramowych Unii Europejskiej oraz w ramach innych programów wspólnotowych Unii Europejskiej;

2) kontraktów zawartych przed dniem 1 maja 2004 r. w ramach Przedakcesyjnego Instrumentu Polityki Strukturalnej (ISPA).

4. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 1 i 2, uważa się także bezzwrotne środki przekazane polskim podmiotom przez rządy państw obcych lub organizacje międzynarodowe udzielające pomocy na podstawie:

1) umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej,

2) jednostronnych deklaracji rządów i organizacji międzynarodowych udzielających pomocy

– z wyłączeniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz przypadków, kiedy umowa nie wyłącza możliwości opłacania podatku ze środków finansowych bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

§ 9. [Wyłączenia] 1. Zwrot podatku nie dotyczy kwot podatku naliczonego:

1) o które został pomniejszony lub mógł być pomniejszony podatek należny lub

2) które zostały zwrócone przez właściwy urząd skarbowy na podstawie odrębnych przepisów.

2. Przepis § 8 nie ma zastosowania przy nabyciu za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, gdy kwota podatku została zaliczona do objęcia kosztami kwalifikowanymi w rozumieniu przepisów regulujących zasady korzystania ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

§ 10. [Warunki otrzymania zwrotu podatku] 1. Zwrot podatku przysługuje podatnikom, którzy spełniają następujące warunki:

1) złożyli zgłoszenie rejestracyjne i posiadają numer identyfikacji podatkowej;

2) prowadzą ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy;

3) w całości zapłacili należność obejmującą podatek naliczony z tytułu dokonanego nabycia towarów lub usług oraz posiadają fakturę lub fakturę korygującą, a w przypadku importu towarów – dokument stwierdzający zapłatę cła i podatków pobieranych przez organy celne, w przypadku zaś wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca – fakturę wystawioną przez dostawcę, a także dokumenty handlowe potwierdzające dokonanie dostawy lub świadczenie usług;

4) posiadają rachunek bankowy, na którym są wyodrębnione środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej;

5) posiadają zaświadczenie wydane przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych, że nabycie zostało sfinansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 4 pkt 2, a w przypadku nabycia sfinansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej wymienionych w § 8 ust. 3 i 4 pkt 1 – przedstawia takie zaświadczenie, gdy naczelnik urzędu skarbowego zażąda jego przedstawienia w związku z potrzebą jednoznacznej identyfikacji tych środków.

2. Zwrot podatku przysługuje także podatnikom, którzy kwotę podatku naliczonego zapłacili z innych środków niż środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej § 11. [Prawo do otrzymania zwrotu podatku – pozostałe przypadki] 1. Zwrot podatku przysługuje również w przypadku, gdy nabycie towarów i usług lub import towarów są finansowane w części ze środków z rachunku bankowego, na którym są ulokowane wyłącznie środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, a w części – z innych środków finansowych.

2. Podatek wykazany w fakturze lub w dokumencie celnym podlega zwrotowi w części odpowiadającej procentowemu udziałowi należności, która została sfinansowana ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, w kwocie należności ogółem wynikającej z faktury.

3. Jeżeli z umów, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, wynika, że środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej nie mogą być przeznaczone na opłacanie podatku, przy wyliczeniu udziału, o którym mowa w ust. 2, należność sfinansowaną z tych środków powiększa się o kwotę

przypadającego na nią podatku, pod warunkiem jednak, że część należności odpowiadająca kwocie tego podatku została zapłacona z innych środków finansowych.

4. Faktura lub dokument celny dokumentujący transakcję dotyczącą towarów i usług, których nabycie lub import zostały sfinansowane w części ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, może być podstawą tylko do jednokrotnego wystąpienia podatnika o zwrot podatku, o którym mowa w ust. 1.

5. Zwrot podatku, o którym mowa w ust. 1, przysługuje podatnikom, którzy zapłacili ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, z zastrzeżeniem ust. 3, część należności obejmującą podatek naliczony z tytułu dokonanego nabycia towarów i usług lub importu towarów oraz posiadają fakturę lub fakturę korygującą, a w przypadku importu towarów – również dokument stwierdzający zapłatę cła i podatków pobieranych przez organy celne, w przypadku zaś wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca – fakturę wystawioną przez dostawcę, a także dokumenty handlowe potwierdzające dokonanie dostawy lub świadczenie usług.

6. Do zwrotu podatku, o którym mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio § 9 i § 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4.

§ 12. [Termin otrzymania zwrotu podatku] 1. Zwrot podatku następuje na wniosek podatnika w terminie 60 dni od dnia złożenia wniosku oraz z uwzględnieniem art. 99 ust. 12 ustawy, a w przypadku nieotrzymania zwrotu w tym terminie – również z uwzględnieniem art. 87 ust. 2 i 7 ustawy.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, zawiera co najmniej dane dotyczące:

- 1) wartości nabytych towarów i usług lub importu towarów, których dotyczy zwrot podatku;
- 2) kwoty podatku, o której zwrot ubiega się podatnik.

3. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, dołącza się:

- 1) kopię dokumentu stwierdzającego przekazanie na rachunek bankowy podatnika środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4;
- 2) dowód dokonania zapłaty ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

4. Przepisy ust. 1–3 mają odpowiednio zastosowanie do zwrotów wymienionych w § 11, z tym że:

- 1) wniosek powinien zawierać również wyliczenie kwot wnioskowanego zwrotu podatku wraz z zestawieniem danych odnoszących się do poszczególnych sprzedawców oraz wystawionych przez nich faktur lub dokumentów celnych, o których mowa w § 11 ust. 5, niezbędnych do określenia prawidłowej kwoty zwrotu podatku;
- 2) do wniosku powinno być również dołączone zaświadczenie o zarejestrowaniu przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych umowy przewidującej finansowanie w części zakupów ze

środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 8 ust. 3 i 4, wraz z określeniem udziału tego finansowania wynikającego z podpisanej umowy.

5. Podatnik dołącza wniosek, o którym mowa w ust. 1, do deklaracji podatkowej dla podatku. [...]

Załącznik 9. Rozporządzenie Ministra Finansów z 25 marca 2020 r.

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 obniżonych¹⁴

Na podstawie art. 146d ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) zarządza się, co następuje:
[...]

Rozdział 4

Towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 0%, oraz warunki stosowania obniżonej stawki

 § 5. 1. Stawkę podatku wymienioną w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy obniża się do wysokości 0% przy świadczeniu usług przez podatników podatku od towarów i usług, zwanych dalej "podatnikami", zarejestrowanych na podstawie art. 96, art. 97 lub art. 157 ustawy oraz imporcie usług, nabywanych za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, pod warunkiem że:

- 1) zawarta została pisemna umowa o świadczenie tych usług;
- 2) umowa, o której mowa w pkt 1, została zarejestrowana przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

2. W przypadku świadczenia i importu usług, których nabycie finansowane jest w części ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej i w części z innych środków finansowych, przepis ust. 1 stosuje się wyłącznie do tej części wartości usługi, która została sfinansowana ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

3. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 1 i 2, uważa się bezzwrotne środki przekazane polskim podmiotom z budżetu Unii Europejskiej na podstawie umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, dotyczących:

¹⁴ Klikając na podkreślony tekst otworzy się strona internetowa (konieczne połączenie z internetem), gdzie można zapoznać się z treścią całego dokumentu.

1) Programu Pomocy w Przebudowie Gospodarczej Państw Europy Środkowej i Wschodniej (PHARE), w tym złotowe fundusze partnerskie powstałe w wyniku realizacji tego programu (CPF), a także środki, które zostały przekazane polskim podmiotom na podstawie umów zawartych z nimi przed dniem 1 maja 2004 r. na sfinansowanie programów realizowanych przez te jednostki w ramach programów ramowych Unii Europejskiej oraz w ramach innych programów wspólnotowych Unii Europejskiej;

2) kontraktów zawartych przed dniem 1 maja 2004 r. w ramach Przedakcesyjnego Instrumentu Polityki Strukturalnej (ISPA).

4. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w ust. 1 i 2, uważa się także bezzwrotne środki przekazane polskim podmiotom przez rządy państw obcych lub organizacje międzynarodowe udzielające pomocy na podstawie:

1) umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej,

2) jednostronnych deklaracji rządów i organizacji międzynarodowych udzielających pomocy

- z wyłączeniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz przypadków, kiedy umowa nie wyłącza możliwości opłacania podatku ze środków finansowych bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

5. Do usług, o których mowa w ust. 2, stosuje się obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku, pod warunkiem że:

1) w wystawionej fakturze określona została odrębnie część wartości usług finansowanych:

a) ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,

b) z innych środków finansowych;

2) w umowie, o której mowa w ust. 1, określono procentowy udział środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

6. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się w przypadku nabycia za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, gdy kwota podatku nie została zaliczona do objęcia kosztami kwalifikowanymi w rozumieniu przepisów regulujących zasady korzystania ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

[...]

**Pytania, dotyczące rozliczania z Urzędem Skarbowym wydatków finansowanych ze środków PAFW i operatorów programów np. Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży, proszę kierować do współautorki niniejszego opracowania Katarzyny Adamskiej-Dutkiewicz z [Fundacji Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego](#)
tel: 22 616 33 16
e-mail kontaktowy: porady@frso.pl**