



Warszawa, dnia 04 marca 2016r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW**

AP6.054.1.2016.KKQ

**Pani Anna Schmidt - Rodziewicz  
Poseł na Sejm  
Rzeczypospolitej Polskiej**

**Biuro Poselskie  
ul. Rynek 6  
37-500 Jarosław**

*Przepraszam Pani Posel*

W nawiązaniu do wcześniejszej korespondencji z dnia 18 stycznia 2016r. w sprawie działań podejmowanych przez urzędy skarbowe wobec przedsiębiorców województwa podkarpackiego, uprzejmie informuję Panią Poseł, iż w ramach zaplanowanej akcji informacyjnej, Dyrektor Izby Skarbowej w Rzeszowie zorganizował 4 kolejne spotkania w podległych urzędach skarbowych, które z uwagi na swoją właściwość obsługują znaczną ilość podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w strefie przygranicznej, u których dominuje sprzedaż w ramach systemu zwrotu podatku podróżnym, czyli w ramach tzw. procedury TAX FREE.

Niezależnie od powyższego z inicjatywy Podkarpackiej Wojewódzkiej Rady Dialogu Społecznego w dniu 24 lutego 2016r. w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie odbyło się spotkanie w toku, którego przedstawiono zasady rozliczania podatku od towarów i usług – w ramach procedury TAX FREE. W przedmiotowym spotkaniu ze strony Izby Skarbowej w Rzeszowie uczestniczył Wicedyrektor Pionu ds. Poboru i Kontroli.

Natomiast na dzień 7 marca 2016r. z inicjatywy Podkarpackiego Klubu Biznesu zaplanowane zostało spotkanie przedmiotem, którego będzie wyjaśnienie wątpliwości w zakresie przedmiotowych zagadnień.

Dodatkowo w celu wyjaśnienia wszelkich wątpliwości i obaw podatników działających w ramach tej procedury, wystosowano do zainteresowanych podmiotów pisma, odnoszące się do sygnalizowanych przez nich wątpliwości, wyrażonych zarówno w piśmie z dnia 18 grudnia 2015r. skierowanym do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Przemyślu, jak również w trakcie dotychczas przeprowadzonych w miesiącu styczniu i lutym 2016r. spotkań, w których uczestniczyło blisko 250 osób.

Przedkładając powyższe informacje, wyrażam przekonanie, że powyższe działania przyniosą pożądany efekt i zrozumienie wśród przedsiębiorców dla działań organów podatkowych podejmowanych w ramach inicjatyw wyłącznie edukacyjnych. Jednocześnie wyrażam nadzieję, że przedstawiony stan sprawy będzie wystarczającym wyjaśnieniem zagadnień poruszonych w interwencji Pani Poseł.

Z upoważnienia Ministra Finansów  
**PODSEKRETARZ STANU**

*Marian Banaś*

W załączeniu:

Pismo Dyrektora Izby Skarbowej w Rzeszowie z dnia 03.03.2016r. nr 1801-KW.7004.1.2016





Rzeszów, dnia 03 marca 2016 r.

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ  
W RZESZOWIE**



UNP: 1801-16-012438

Znak sprawy: 1801-KW.7004.1.2016

**MINISTERSTWO FINANSÓW  
DEPARTAMENT ADMINISTRACJI  
PODATKOWEJ**

W nawiązaniu do korespondencji własnej z dnia 18.01.2016 r. oraz z dnia 2.03.2016 r. znak: 1801-KW.7004.1.2016, w sprawie podejmowanych działań informacyjnych i wyjaśniających stosowanie procedury TAX FREE, Dyrektor Izby Skarbowej w Rzeszowie informuje, iż **dotatkowo w celu wyjaśnienia wszelkich wątpliwości i obaw podatników** działających w ramach tej procedury, wystosowano do zainteresowanych podmiotów pisma, odnoszące się do sygnalizowanych przez nich wątpliwości, wyrażonych zarówno w piśmie z dnia 18.12.2015 r. skierowanym do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Przemyślu, jak również w trakcie dotychczas przeprowadzonych w miesiącu styczniu i lutym 2016 r. spotkań, w których uczestniczyło blisko 250 osób.

Poniżej treść przekazanego pisma.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w ..... w nawiązaniu do własnego pisma z dnia ..... , w którym przypomniał o obowiązkach podatników stosujących szczególną procedurę rozliczania VAT w systemie zwrotu podatku podróznym – TAX FREE , mając na względzie wątpliwości związane z treścią powyższego pisma, wyjaśnia co następuje:

Z całą stanowczością podkreślić należy, iż pismo to **miało wyłącznie charakter edukacyjny** oraz zostało skierowane do przedsiębiorców stosujących procedurę TAX FREE, którzy mogliby nieświadomie uczestniczyć w obrocie towarami, który to obrót ma na celu wyłącznie wykorzystanie lub nadużycie mechanizmów rozliczania VAT. Pismo to nie wskazywało nowych uregulowań prawnych lecz było przypomnieniem obecnie obowiązujących. W żadnym też razie nie nakładało nowych obowiązków na sprzedawców.

Naczelnik Urzędu, mając na celu ochronę interesów zarówno budżetu państwa, jak i samych przedsiębiorców, zwrócił uwagę na szczególny charakter regulacji prawnych rozdziału 6 działu XII ustawy o VAT, które dają możliwość stosowania stawki 0% do sprzedaży towarów podróznym. Dzięki przywołanym przepisom sprzedaż ta nie podlega podwójnemu opodatkowaniu, tzn. w kraju nabycia, czyli w Polsce, oraz dodatkowo w państwie zamieszkania podróznego, czyli w miejscu konsumpcji towarów.

Należy wskazać, że przepisy regulujące zwrot VAT podróznym stanowią implementację przepisów unijnych. Celem wprowadzenia tych regulacji było między innymi zwiększenie obrotu towarów nabywanych przez obywateli spoza Unii Europejskiej.

Podkreślenia wymaga, iż w świetle ugruntowanego już dziś orzecznictwa sądowego oraz wydanych przez Ministerstwo Finansów interpretacji indywidualnych w tym obszarze, szczególne znaczenie dla stosowania procedury TAX FREE ma prawidłowe zdefiniowanie takich pojęć jak „*podróżny*”, „*bagaż osobisty*”, „*cele osobiste zakupu*”, „*częstotliwość zakupu*”.



Wyjaśniając definicję *podróżnego* należy przypomnieć, iż procedura TAX FREE dotyczy osób fizycznych nieposiadających stałego miejsca zamieszkania na terytorium Unii Europejskiej, które mają prawo ubiegać się o zwrot podatku zapłaconego przy nabyciu towarów (z wyłączeniem paliw silnikowych) na terytorium Polski, które w stanie nienaruszonym zostały wywiezione przez te osoby poza terytorium Unii Europejskiej w bagażu osobistym. Istotne znaczenie ma tu miejsce zamieszkania turysty. Nie może być to osoba zamieszkująca terytorium Unii Europejskiej. Miejsce zamieszkania *podróżny* może potwierdzić legitymując się na przykład paszportem (interpretacja MF ITPP3/443-78/13/AT z 17.04.2013, ITPP3/443-291/12/MD z 27.02.2013 r.).

Drugim istotnym warunkiem w procedurze TAX FREE jest wywóz zakupionego towaru poza terytorium Wspólnoty. Oznacza to, że przemieszczenie towaru do innego kraju należącego do Unii nie daje prawa do ubiegania się o zwrot tego podatku.

Kolejnym z warunków, jakie musi spełnić *turysta-podróżny* chcący otrzymać zwrot zapłaconego w Polsce podatku VAT, jest dotrzymanie określonego ustawą sposobu wywozu. To oznacza że towar winien zostać wywieziony w sposób nienaruszony, co oznacza, że wszelkie uszkodzenia opakowania mogą być potraktowane jako naruszenie towaru (jego używanie) co powoduje brak możliwości otrzymania zwrotu podatku.

Towar powinien być wywieziony w *bagażu osobistym*. „Przez bagaż osobisty, o którym mowa w ust. 1, rozumie się cały bagaż, który podróżny jest w stanie przedstawić organom celnym, wjeżdżając na terytorium kraju, jak również bagaż, który przedstawi on później organom celnym, pod warunkiem przedstawienia dowodu, że bagaż ten był zarejestrowany jako bagaż towarzyszący w momencie wyruszenia w podróż przez przedsiębiorstwo, które było odpowiedzialne za jego przewóz.(...)” (definicja z rozdziału dotyczącego zwolnień z tytułu importu towarów) - interpretacje MF.ITPP2/443-1141/12/MD z 5.12.2012 r; IBPP4/4512-142/15/EK z 15.07.2015 r.; IBPP4/443-552/14/EK z 18.02.2015 r.

Nabycie towaru powinno zostać dokonane na cele osobiste (wyrok I SA/Rz 403/15 z 07.07.2015 r.). Już sama definicja bagażu osobistego wskazuje na ograniczenia ilościowe odnośnie przewożonego w tym bagażu towaru, który nie może mieć przeznaczenia handlowego. Przy czym należy przyjąć, że ograniczenia ilościowe i wartościowe odnoszą się tylko do jednego przewozu. Przewożenie towaru z większą częstotliwością w tygodniu, miesiącu czy też dłuższym okresie czasu byłoby w rzeczywistości obejściem takiego ograniczenia i stanowiłoby już eksport towaru, który podlega innym uregulowaniom.

Zagadnienie częstotliwości dokonania zakupów wyjaśnia również interpretacja MF IBPP4/443-552/14/EK z 18.02.2015 r.

Zwrotu podatku podróżnym dokonuje sprzedawca tego towaru bądź podmiot, którego polega na dokonywaniu tego typu zwrotów, i z którym sprzedawca towaru podpisał stosowną umowę. Sprzedawca, który chciałby samodzielnie dokonywać zwrotu podatku musi wykazać, iż jego obroty za poprzedni rok podatkowy wyniosły powyżej 400 000 zł, oraz że dokonuje zwrotu podatku wyłącznie w odniesieniu do towarów nabytych przez podróżnego u niego. Otrzymanie zwrotu podatku jest możliwe, jeżeli wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej następuje nie później niż w ostatnim dniu trzeciego miesiąca następującego po miesiącu, w którym podróżny dokonał zakupu.

Podstawą otrzymania zwrotu VAT jest przedstawiony przez *podróżnego* dokument TAX FREE z podpętym paragonem, na którym funkcjonariusz celny potwierdził, że towar został wywieziony poza terytorium Wspólnoty (interpretacja Min. Fin. IBPP4/443-366/14 z 12.11.2014r. oraz IBPP4/443-588/14/EK z 31.03.2015 r. wskazująca „że aby sprzedawca mógł w ogóle dokonać zwrotu podatku VAT musi najpierw prawidłowo wystawić dokument,

o którym mowa w art. 128 ust. 2 ustawy” także interpretacja IBPP2/433-353/14/IK z 7.07.2014r.).

Dodatkowy warunek jaki musi zostać spełniony to określona przepisami wykonawczymi minimalna wartość zakupionych towarów (obecnie 200 zł).

Podatnik stosujący procedurę TAX FREE powinien:

- być czynnym podatnikiem VAT,
- rejestrować sprzedaż przy zastosowaniu kasy rejestrującej,
- poinformować naczelnika urzędu skarbowego, iż jest sprzedawcą,
- zapewnić podróжным pisemną informację o zasadach zwrotu podatku w czterech językach: polskim, angielskim, niemieckim i rosyjskim,
- oznaczyć punkty sprzedaży znakiem informującym podróжных o możliwości zakupu w tych punktach towarów, od których przysługuje zwrot podatku,
- poinformować naczelnika urzędu skarbowego o miejscu, gdzie podróжный dokonujący zakupu towarów może odebrać podatek, oraz z kim mają zawarte umowy o zwrot podatku i przedłożyć kopie tych umów.

Z kolei zastosowanie 0% VAT przez sprzedającego uzależnione zostało od wypełnienia określonych warunków tj:

- spełnienia warunków określonych dla podmiotów uprawnionych do udzielania zwrotów podatku VAT podróжным,
- przed złożeniem deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymanie dokumentu, na którym urząd celny potwierdził wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej,
- posiadanie dokumentów, określonych odrębnymi przepisami, potwierdzające dokonanie zwrotu podatku — w przypadku gdy zwrot podatku został dokonany w formie polecenia przelewu, czeku rozrachunkowego lub karty płatniczej.

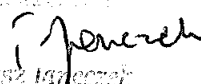
Brak dokumentu potwierdzającego wywóz towarów poza kraje Wspólnoty nie uprawnia do zastosowania stawki 0%, w związku z czym transakcja winna zostać opodatkowana na zasadach ogólnych. Dostarczenie jednak potwierdzenia przed upływem 10 miesięcy licząc od końca miesiąca, w którym dokonano dostawy na rzecz *podróžnego* uprawnionego do ubiegania się o zwrot podatku VAT, daje prawo dokonania korekty podatku należnego.

Jak z powyższego wynika TAX FREE jest uproszczoną procedurą opodatkowania sprzedaży towarów dla zagranicznych turystów obwarowana jednak wieloma warunkami wynikającymi z ustawy o VAT i aktów do niej wykonawczych. Dla sprzedawcy korzystanie z niej i umożliwienie zwrotu podróžnym podatku może stanowić element przewagi nad konkurencją, co również spowodowało, że procedura ta wykorzystywana została w oszustwach karuzelowych dla wyłudzenia zwrotu podatku VAT.

Powyższe informacje przekazuję dla prawidłowego stosowania procedury TAX FREE oraz wyjaśnienia pojawiających się wątpliwości prawnych w tym obszarze.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a.

mgr inż. Andrzej Jankowski  
w. Jankowski  
  
Dziękuję bardzo