

## **Zastosowanie stawki podatku VAT 0% do dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki stacjonujących w Polsce.**

Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił Zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podpisana w Warszawie w dniu 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 66, poz. 422), zwana dalej „Umową SOFA”, w art. 18 ust. 2 przewiduje **zwolnienie od podatku od towarów i usług** z tytułu dokonywanych zakupów towarów i usług przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych, zwanych dalej „siłami zbrojnymi USA” lub na ich rzecz, służących do celów oficjalnych tych sił zbrojnych. Zwolnienie to stosuje się w chwili sprzedaży, jeżeli transakcja potwierdzona jest dokumentem wydanym przez siły zbrojne USA. Określenie „zwolnienie w chwili sprzedaży” realizowane jest na gruncie polskich przepisów o podatku od towarów i usług poprzez **zastosowanie przy sprzedaży stawki podatku VAT w wysokości 0%<sup>1</sup>**. Rozwiązanie to stosowane jest zatem przez podatników podatku od towarów i usług zarejestrowanych jako „podatnicy VAT czynni”.

### **Kiedy polski podatnik może opodatkować sprzedaż na rzecz sił zbrojnych USA stawką podatku VAT 0%**

#### **I. Dokumenty**

Podatnik musi otrzymać od sił zbrojnych USA (lub podmiotu dokonującego zakupów na ich rzecz) dwa dokumenty, które potwierdzają uprawnienie do skorzystania z takiej preferencji podatkowej, tj.:

- 1) wypełnione przez siły zbrojne i potwierdzone przez Ministra Obrony Narodowej świadectwo zwolnienia z podatku VAT (zwane dalej „świadectwem zwolnienia”) oraz
- 2) zamówienie dotyczące towarów lub usług wykazanych w tym świadectwie zwolnienia (wraz z ich specyfikacją).

#### **II. Termin**

Z praktycznego punktu widzenia podatnik powinien otrzymać wskazane dokumenty przed lub w momencie dokonania sprzedaży. Zamówienie wraz ze specyfikacją co do ilości i rodzaju towarów lub usług umożliwia mu bowiem przygotowanie transakcji zgodnie z zamówieniem. Wypełnione świadectwo zwolnienia potwierdza natomiast uprawnienie do dokonania przez siły zbrojne USA zakupów nieobciążonych podatkiem VAT.

Na podstawie tych dokumentów podatnik wystawia fakturę na dostawę towarów/świadczenie usług ze stawką podatku VAT 0%.

Jeżeli podatnik nie posiada wspomnianych dokumentów w chwili sprzedaży, nie oznacza to, że nie może sprzedać towarów lub wyświadczyć usług przy zastosowaniu stawki podatku VAT 0% i że od razu musi opodatkować taką transakcję stawką VAT właściwą dla danego towaru lub usługi w kraju. Przepisy przewidują bowiem możliwość dostarczenia do podatnika tych dokumentów w terminie późniejszym, przy czym podatnik powinien je posiadać najpóźniej przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, tj. nie później niż 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu (lub kwartale – w przypadku podatników, którzy wybrali taki okres rozliczeniowy), za który podatnik rozlicza tę transakcję. Taka decyzja o umożliwieniu nabywcy dostarczenia świadectwa

---

<sup>1</sup> Warunki dla stosowania tego rozwiązania określone zostały w § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. 2013, poz. 1719) – wyciąg z tych przepisów znajduje się na końcu przedmiotowej broszury.

zwolnienia w terminie późniejszym, należy zawsze wyłącznie do decyzji podatnika i oparta jest o zaufanie i współpracę z nabywcą.

**Uwaga!**

Nieotrzymanie świadectwa zwolnienia i zamówienia wraz ze specyfikacją w wyznaczonym terminie uniemożliwia podatnikowi zastosowanie stawki podatku VAT 0% do dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych USA.

W przypadku gdyby, mimo braku wspomnianych dokumentów, podatnik zastosował do dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych USA stawkę podatku VAT 0% obowiązany jest do skorygowania wystawionej faktury i opodatkowania takiej sprzedaży stawką właściwą dla danego towaru lub usługi w kraju. Ponadto gdyby faktura taka została uwzględniona w złożonej deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, podatnik powinien dokonać również korekty takiej deklaracji.

**Ważne:**

Od 1 stycznia 2014 r. moment powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług, a co za tym idzie wykazania transakcji podlegających opodatkowaniu tym podatkiem w rozliczeniu miesięcznym (kwartalnym), uległ modyfikacji.

Generalnie obowiązek ten powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi. Przy czym otrzymanie całości lub części zapłaty przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi rodzi obowiązek podatkowy w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

Szczegółowe informacje dotyczące powstawania tego obowiązku znajdują się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <http://www.finanse.mf.gov.pl/> w zakładce VAT/Broszury informacyjne/Zmiany w zakresie określania momentu powstania obowiązku podatkowego w VAT od 1 stycznia 2014 r.

**Jakie informacje znajdują się w wypełnianym przez siły zbrojne USA świadectwie zwolnienia?****Pole 1**

W polu 1 wskazuje się uprawniony do zwolnienia podmiot. Podaje się tu dane właściwej jednostki sił zbrojnych USA lub dane podmiotu, który dokonuje zakupów na rzecz tych sił zbrojnych.

**Pole 2**

W polu 2 znajdują się dane identyfikujące organ właściwy do potwierdzania świadectwa zwolnienia. Do tej czynności wyznaczony został Minister Obrony Narodowej, zatem w tej pozycji wykazane są dane tego organu.

**Pole 3**

Pole 3 musi być potwierdzone przez siły zbrojne USA. Pole to stanowi formę oświadczenia w trzech punktach (lit. a, b i c). Poprzez właściwe wypełnienie kwadratów w lit. a siły zbrojne USA oświadczają, że towary lub usługi wskazane w polu 5 przeznaczone są do ich użytku służbowego. W tym celu w lit. a zaznaczone są następujące kwadraty:

☐ do użytku służbowego - na potrzeby

...

☐ sił zbrojnych państwa będącego stroną Traktatu Północnoatlantyckiego (sił NATO).

Pole 3 na końcu opatrzone jest podpisem osoby właściwej do poświadczania tego świadectwa. Z reguły jest to dowódca amerykańskiej jednostki stacjonującej w Polsce lub inna osoba odpowiedzialna za tego rodzaju czynności wyznaczona przez siły zbrojne USA.

#### **Pole 5**

W Polu 5 w części A podaje się dane dostawcy. Natomiast część B zawiera opis towarów lub usług, w odniesieniu do których wnosi się o zwolnienie z podatku (VAT 0%). Tutaj wyszczególnione są wszystkie towary i usługi będące przedmiotem transakcji. Wypełniona tabela odzwierciedla dane wynikające ze złożonego zamówienia zawierającego wyspecyfikowane towary lub usługi i ma się pokrywać z wystawioną na tej podstawie fakturą dla sił zbrojnych USA (lub podmiotu dokonującego zakupu na ich rzecz) dokumentującą taką sprzedaż.

#### **Pole 6**

W polu 6 Minister Obrony Narodowej poświadcza, poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu, że dostawa towarów lub usług opisana w polu 5 spełnia warunki dla zwolnienia z podatku (VAT 0%). Następnie opatruje dokument pieczęcią i podpisem.

Uwaga: Minister Obrony Narodowej nie musi osobiście weryfikować i stemplować takiego świadectwa. Może on upoważnić podległy mu personel wojskowy, np. dowódcę jednostki wojskowej, stanowiącej narodowy element wsparcia dla sił zbrojnych USA, by w jego imieniu dokonywał takich formalności. Zatem w tym polu może być podpis i pieczęć Ministra Obrony Narodowej lub wyznaczonego przez niego dowódcy właściwej jednostki wojskowej.

#### **Zamówienie dotyczące towarów lub usług wykazanych w świadectwie zwolnienia (wraz z ich specyfikacją)**

Przepisy nie precyzują formy, w jakiej zamówienie powinno zostać sporządzone. Zatem za zamówienie dotyczące towarów lub usług (wraz ze specyfikacją) należy uznać taki dokument, na podstawie którego możliwe będzie ustalenie rodzaju i ilości towarów mających być przedmiotem dostawy oraz rodzaju usług świadczonych na rzecz sił zbrojnych USA. Oznacza to, że zamawiane towary lub usługi muszą być wyszczególnione w posiadanym przez podatnika dokumencie pochodzącym od sił zbrojnych USA lub podmiotu dokonującego zakupów na rzecz tych sił zbrojnych.

#### **Załącznik**

#### **Treść przepisu rozporządzenia Ministra Finansów dotycząca stosowania stawki podatku VAT 0% do dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych (wyciąg)**

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

5) sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych, o których mowa w 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 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 66, poz. 422), zwanej dalej „Umową o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej”, przebywających na terytorium kraju, gdy towary lub usługi

nabywane przez siły zbrojne Stanów Zjednoczonych 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. 23 tej umowy, jeżeli siły takie biorą udział we wspólnych działaniach obronnych.

2. Przepis ust. 1 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 na potrzeby podatku świadectwo zwolnienia z podatku VAT lub podatku akcyzowego, o którym mowa w załączniku II do 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 dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1 oraz L 290 z 20.10.2012, str. 1), zwane dalej „świadectwem”, dla tych towarów i usług, potwierdzone przez właściwe władze państwa, na którego terytorium podmioty wskazane w ust. 1 posiadają siedzibę lub przedstawicielstwo;

2) zamówienie dotyczące towarów lub usług (wraz z ich specyfikacją), do których odnosi się świadectwo określone w pkt 1.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, pola 3 i 4 świadectwa wypełniają siły zbrojne Stanów Zjednoczonych, o których mowa w art. 2 lit. a Umowy o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a pola 2 i 6 – Minister Obrony Narodowej.