

Zwrot VAT dla firm polskich w Niemczech

### TRZY PYTANIA DO

TOMASZA MAJORA, kierownika Departamentu Prawa Europejskiego kancelarii HAARMANN HEMMELRATH w Warszawie

Po wstąpieniu do Unii Europejskiej coraz więcej polskich firm dokonuje zakupów towarów i usług na terenie Niemiec. Proszę o wyjaśnienie, jakie warunki musi spełnić przedsiębiorca polski działający w Niemczech, aby uzyskać zwrot naliczonego w tym kraju VAT?

Formalnym warunkiem uzyskania zwrotu VAT jest złożenie wniosku na urzędowym formularzu. Ważne jest to, by zmieścić się w nieprzekraczalnym terminie do 30 czerwca roku następującego po roku, w którym przedsiębiorca dokonał zakupów. Termin ten jest terminem co do zasady nieprzekraczalnym, a w przypadku jego niedotrzymania przedsiębiorca nie uzyska zwrotu podatku. Należy pamiętać, aby do wniosku dołączyć wszystkie oryginalne rachunki oraz listę tych rachunków. Jeżeli złożony wniosek nie zawiera formalnych błędów, przedsiębiorca uzyskuje zwrot VAT w ciągu 12 do 18 miesięcy. Jeżeli natomiast wniosek nie zostanie prawidłowo wypełniony, urząd po ok. 6 miesiącach wzywa przedstawiciela firmy, by uzupełnił braki. W tym trybie postępowania o zwrot VAT mogą ubiegać się przedsiębiorcy niezarejestrowani (podatkowo) w Niemczech, którzy dokonują zakupu towarów i usług związanych z prowadzoną w Polsce działalnością gospodarczą. Natomiast podmioty, które posiadają w Niemczech własny oddział, uzyskują zwrot VAT na innych, często uproszczonych zasadach.

Jakie zmiany zaszły w zakresie zwrotu VAT dla uprawnionych podmiotów po 1 maja? Ponieważ przedstawione wyżej zasady dotyczą w Niemczech zarówno firm z UE, jak i (pod warunkiem wzajemności) firm spoza UE, w związku z tym polskie firmy mogły przed 1 maja 2004 r. korzystać z tych procedur, data ta nie jest z perspektywy tegoż postępowania datą rewolucyjną.

Jakie praktyczne problemy w zakresie VAT napotykają polskie firmy w Niemczech (np. niejasność przepisów, biurokracja)? Jakie instytucje mogą być pomocne polskim firmom przy ewentualnych problemach z odzyskaniem VAT?

Obowiązujące przepisy dotyczące zwrotu VAT są jasne, czytelne i ogólnie dostępne. Dotyczy to także praktyki ich stosowania. Najczęstszą przyczyną przedłużania się procedury zwrotu są wady formalne we wnioskach, niekompletne załączniki oraz błędy w rachunkach (np. niewłaściwy adresat, braki dotyczące przedmiotu zakupu oraz oznaczenia ceny, podatku). Często przyczyną zwrotu wniosku jest przekroczenie przez przedsiębiorcę ustawowego terminu. W przypadku wątpliwości oprócz profesjonalnych biur zajmujących się zwrotem VAT pomocą służą również organizacje

zrzeszające przedsiębiorców, jak np. Polsko-Niemiecka Izba Przemysłowo-Handlowa  
czy Izba Pracodawców Polskich.  
Rozmawiał Bartosz Targański