

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2021/1948**z dnia 10 listopada 2021 r.****w sprawie traktowania zwrotów podatku VAT osobom niebędącym podatnikami oraz podatnikom z tytułu ich działalności zwolnionej z opodatkowania, do celów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/516 w sprawie harmonizacji dochodu narodowego brutto w cenach rynkowych (rozporządzenie DNB) oraz uchylające decyzję Komisji 1999/622/WE, Euratom i rozporządzenie Komisji (WE, Euratom) nr 116/2005****(Tekst mający znaczenie dla EOG)**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/516 z dnia 19 marca 2019 r. w sprawie harmonizacji dochodu narodowego brutto w cenach rynkowych oraz uchylające dyrektywę Rady 89/130/EWG, Euratom i rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1287/2003 (rozporządzenie DNB) ⁽¹⁾, w szczególności jego art. 5 ust. 3,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Traktowanie zwrotów VAT jest jedną z kwestii określonych w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2020/2147 ⁽²⁾ określającym wykaz kwestii mających na celu zapewnienie wiarygodności, wyczerpującego charakteru i porównywalności danych dotyczących dochodu narodowego brutto w cenach rynkowych („DNB”), które należy uwzględnić w każdym cyklu weryfikacji.
- (2) Aby dane dotyczące DNB były wiarygodne, wyczerpujące i porównywalne, należy doprecyzować definicję traktowania zwrotów VAT osobom niebędącym podatnikami i podatnikom z tytułu ich działalności zwolnionej z opodatkowania.
- (3) Agregaty DNB i ich składniki powinny być porównywalne we wszystkich państwach członkowskich i powinny być zgodne z odpowiednimi definicjami i zasadami rachunkowości europejskiego systemu rachunków 2010 („ESA 2010”) ⁽³⁾.
- (4) Należy zatem uchylić decyzję Komisji 1999/622/WE, Euratom ⁽⁴⁾ i rozporządzenie Komisji (WE, Euratom) nr 116/2005 ⁽⁵⁾.
- (5) W dyrektywie Rady 2006/112/WE ⁽⁶⁾ użyto pojęć „podatnik”, „osoba niebędąca podatnikiem” i „działalność zwolniona”, które powinny być również wykorzystane do celów niniejszego aktu.
- (6) ESA 2010 nie precyzuje sposobu traktowania zwrotów podatku VAT osobom niebędącym podatnikami i podatnikom z tytułu ich działalności zwolnionej z opodatkowania.
- (7) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu ds. Europejskiego Systemu Statystycznego, o którym mowa w art. 8 rozporządzenia (UE) 2019/516,

⁽¹⁾ Dz.U. L 91 z 29.3.2019, s. 19.

⁽²⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2020/2147 z dnia 8 października 2020 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/516 przez określenie wykazu zagadnień, które należy uwzględnić w każdym cyklu weryfikacji (Dz.U. L 428 z 18.12.2020, s. 9).

⁽³⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych w Unii Europejskiej (Dz.U. L 174 z 26.6.2013, s. 1).

⁽⁴⁾ Decyzja Komisji 1999/622/WE, Euratom z dnia 8 września 1999 r. w sprawie traktowania zwrotów podatku VAT jednostkom niepodlegającym opodatkowaniu i jednostkom podlegającym opodatkowaniu na ich działalność zwolnioną z opodatkowania, do celów wykonania dyrektywy Rady 89/130/EWG w sprawie harmonizacji obliczania produktu narodowego brutto w cenach rynkowych (Dz.U. L 245 z 17.9.1999, s. 51).

⁽⁵⁾ Rozporządzenie Komisji (WE, Euratom) nr 116/2005 z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie traktowania zwrotów podatku VAT osobom niepodlegającym opodatkowaniu i osobom podlegającym opodatkowaniu na ich działalność zwolnioną z opodatkowania, do celów rozporządzenia Rady (WE, Euratom) nr 1287/2003 w sprawie harmonizacji dochodu narodowego brutto w cenach rynkowych (Dz.U. L 24 z 27.1.2005, s. 6).

⁽⁶⁾ Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1).

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

1. Przy tworzeniu agregatów rachunków narodowych do celów rozporządzenia (UE) 2019/516 zwroty podatku VAT zapłaconego przy zakupie, dokonywane na rzecz osób niebędących podatnikami lub na rzecz podatników z tytułu ich działalności zwolnionej z opodatkowania, traktuje się w ESA 2010 jako pozostałe transfery bieżące (D.7) lub transfery kapitałowe (D.9), a nie jako VAT podlegający odliczeniu.
2. Dla celów ust. 1 pojęcie „podatnik” ma znaczenie nadane mu w art. 9–13 dyrektywy 2006/112/WE, a pojęcie „działalność zwolniona z opodatkowania” rozumie się jako działalność wyszczególnioną w art. 132–137 tej dyrektywy.

Artykuł 2

Decyzja 1999/622/WE, Euratom i rozporządzenie (WE, Euratom) nr 116/2005 tracą moc.

Artykuł 3

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 10 listopada 2021 r.

W imieniu Komisji
Ursula VON DER LEYEN
Przewodnicząca
