

**Trzynasta Dyrektywa Rady  
z dnia 17 listopada 1986 roku  
w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich w zakresie podatków obrotowych  
– zasady zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom nieposiadającym siedziby  
na terytorium Wspólnoty  
(86/560/EEC)**

Rada Wspólnot Europejskich,

mając na względzie Traktat ustanawiający Europejską Wspólnotę Gospodarczą, zwłaszcza artykuły 99 i 100,

mając na względzie Szóstą Dyrektywę Rady 77/388/EEC z dnia 17 maja 1977 roku w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich dotyczących podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku, zwłaszcza artykuł 17(4) tej Dyrektywy,

mając na względzie propozycję Komisji,

mając na względzie opinię Parlamentu Europejskiego,

mając na względzie opinię Komitetu Ekonomiczno-Społecznego,

zważywszy, że zgodnie z artykułem 8 Dyrektywy 79/1072/EEC w sprawie zasad zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom nieposiadającym siedziby na terytorium kraju, Państwa Członkowskie mogą odmówić zwrotu lub wprowadzić specjalne warunki zwrotu,

zważywszy, że istnieje potrzeba zapewnienia harmonijnego rozwoju stosunków handlowych pomiędzy Wspólnotą oraz państwami trzecimi na podstawie przepisów Dyrektywy 79/1072/EEC, przy uwzględnieniu różnych uwarunkowań w państwach trzecich,

zważywszy, że należy wyeliminować określone formy uchylania się i unikania opodatkowania,

uchwaliła niniejszą Dyrektywę:

## **Artykuł 1**

Do celów niniejszej Dyrektywy:

1. „Podatnik nieposiadający siedziby na terytorium Wspólnoty” oznacza podatnika, o którym mowa w artykuł 4(1) Dyrektywy 77/388/EEC, który w okresie wymienionym w artykuł 3(1) tej Dyrektywy, nie posiada na tym terytorium przedsiębiorstwa ani stałego miejsca prowadzenia działalności, przez które wykonywane są transakcje gospodarcze, lub w przypadku braku przedsiębiorstwa lub stałego miejsca prowadzenia działalności – stałego miejsca zamieszkania lub zwyczajowego miejsca zamieszkania, oraz która, w tym samym okresie, nie dostarczała towarów ani nie świadczyła usług, które uznaje się za dostarczone w Państwie Członkowskim, o którym mowa w artykuł 2, z wyjątkiem:
  - (a) usług transportowych i usług z nimi związanych, zwolnionych na podstawie artykuł 14(1)(i), 15 lub 16(1)(B), (C) i (D) Dyrektywy 77/388/EEC;
  - (b) usług świadczonych w przypadkach, gdy podatek płacony jest wyłącznie przez usługobiorcę, zgodnie z artykuł 21(1)(b) Dyrektywy 77/388/EEC.
2. „Terytorium Wspólnoty” oznacza terytoria Państw Członkowskich, na których stosuje się Dyrektywę 77/388/EEC.

## **Artykuł 2**

1. Z zachowaniem postanowień artykuł 3 i 4, każde Państwo Członkowskie zwróci podatnikowi nieposiadającemu siedziby na terytorium Wspólnoty, z zastrzeżeniem wymogów określonych poniżej, podatek od wartości dodanej z tytułu usług wyświadczonych lub rzeczy ruchomych dostarczonych mu na terytorium kraju przez innych podatników, lub podatek zapłacony w związku z importem towarów do kraju, o ile towary te i usługi wykorzystywane są na potrzeby transakcji określonych w artykuł 17(3)(a) i (b) Dyrektywy 77/388/EEC lub w związku z usługami, o których mowa w artykuł 1(b) niniejszej Dyrektywy.
2. Państwa Członkowskie mogą uzależnić dokonanie zwrotu, o którym mowa w ustępie 1, od przyznania przez państwa trzecie porównywalnych praw w zakresie podatków pośrednich.
3. Państwa Członkowskie mogą wprowadzić wymóg powołania przedstawiciela podatkowego.

### **Artykuł 3**

1. Zwrot, o którym mowa w artykule 2(1), przyznaje się na podstawie wniosku złożonego przez podatnika. Państwa Członkowskie określają zasady składania wniosku, w tym termin jego złożenia, okres objęty wnioskiem, organ uprawniony do przyjmowania wniosków oraz minimalną kwotę wnioskowanego zwrotu. Państwa Członkowskie ustalają ponadto zasady dokonywania zwrotu, w tym termin jego dokonania. Państwa Członkowskie nałożą na wnioskodawcę obowiązki niezbędne w celu ustalenia, czy wniosek jest uzasadniony oraz w celu wyeliminowania nadużyć, a zwłaszcza obowiązek przedstawienia dowodu prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu artykułu 4(1) Dyrektywy 77/388/EEC. Wnioskodawca zobowiązany jest złożyć pisemne oświadczenie, iż we wskazanym okresie nie dokonał żadnej transakcji niespełniającej wymogów określonych w artykule 1(1) tej Dyrektywy.
2. Zwrot podatku nie może nastąpić na warunkach korzystniejszych od mających zastosowanie do podatników ze Wspólnoty.

### **Artykuł 4**

1. Do celów niniejszej Dyrektywy, prawo do uzyskania zwrotu określa się zgodnie z artykułem 17 Dyrektywy 77/388/EEC, na zasadach stosowanych w Państwie Członkowskim, w którym dokonywany jest zwrot.
2. Państwa Członkowskie mogą jednak wyłączyć określone wydatki lub uzależnić zwrot od spełnienia dodatkowych warunków.
3. Przepisów niniejszej Dyrektywy nie stosuje się do dostaw towarów, które są lub mogą być zwolnione na podstawie artykułu 15(2) Dyrektywy 77/388/EEC.

### **Artykuł 5**

1. Państwa Członkowskie wprowadzą w życie ustawy, zarządzenia i przepisy administracyjne niezbędne do zapewnienia zgodności z niniejszą Dyrektywą najpóźniej do dnia 1 stycznia 1988 roku. Niniejsza Dyrektywa ma zastosowanie wyłącznie do wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej, od zafakturowanych zakupów towarów lub usług bądź importu, dokonanych od tego dnia.
2. Państwa Członkowskie przekażą Komisji treść głównych przepisów krajowych uchwalonych w zakresie objętym niniejszą Dyrektywą i poinformują Komisję o skorzystaniu z możliwości przewidzianej w artykule 2(2). Komisja poinformuje o tym pozostałe Państwa Członkowskie.

### **Artykuł 6**

W ciągu trzech lat od daty określonej w artykule 5 Komisja, po konsultacji z Państwami Członkowskimi, przedstawi Radzie i Parlamentowi Europejskiemu sprawozdanie ze stosowania niniejszej Dyrektywy, zwłaszcza w zakresie stosowania artykułu 2(2).

### **Artykuł 7**

Z dniem wejścia w życie niniejszej Dyrektywy, jednak nie później niż w dniu określonym w artykule 5, w każdym Państwie Członkowskim traci moc ostatnie zdanie artykułu 17(4) Dyrektywy 77/388/EEC oraz artykuł 8 Dyrektywy 79/1072/EEC.

### **Artykuł 8**

Niniejsza Dyrektywa skierowana jest do Państw Członkowskich.