

Procedura VAT-REF (VAT-REFUND) - zwrot podatku VAT z innych krajów UE

Igor Kyrzewski · 14.09.2025 · Księgowość – JDG, Księgowość – Spółki, VAT

Procedura VAT-REF umożliwia polskim przedsiębiorcom odzyskanie podatku VAT zapłaconego w innych krajach Unii Europejskiej za wydatki związane z działalnością gospodarczą.

Uwaga: procedura nie dotyczy VAT zapłaconego w Polsce – ten odliczany jest w standardowej deklaracji VAT.

VAT-REF przeznaczona jest dla podatników VAT zarejestrowanych w Polsce, którzy ponieśli koszty w innym państwie członkowskim UE, bez posiadania tam siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności.

Kto może skorzystać z VAT-REF?

Z prawa do zwrotu mogą skorzystać firmy, które spełniają wszystkie poniższe warunki:

- są aktywnymi podatnikami VAT w Polsce,
- nie posiadają siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności ani miejsca zamieszkania w kraju UE, w którym dokonano zakupu,
- nie prowadzą wyłącznie sprzedaży zwolnionej z VAT ani nie korzystają ze zwolnienia podmiotowego (obrót poniżej 200 000 zł rocznie),
- poniesione wydatki są związane z działalnością opodatkowaną VAT w Polsce.

Nie kwalifikują się podmioty prowadzące wyłącznie działalność zwolnioną z VAT.

Jakie wydatki podlegają zwrotowi?

Zwrot VAT może obejmować m.in.:

- paliwo,

- wynajem środków transportu,
- opłaty drogowe i inne koszty transportowe,
- przejazdy taksówkami, transport publiczny,
- noclegi,
- wyżywienie i usługi restauracyjne,
- opłaty za udział w targach i wystawach,
- narzędzia, części, naprawy, materiały biurowe,
- wydatki luksusowe, reprezentacyjne i rozrywkowe (w zależności od regulacji kraju).

Każdy wydatek musi być udokumentowany fakturą lub dokumentem importowym.

Szczegółowe listy wydatków kwalifikowanych różnią się w zależności od kraju – należy sprawdzić je na **ec.europa.eu** lub **podatki.gov.pl**.

Minimalne kwoty zwrotu

- **min. 400 EUR** – przy wniosku obejmującym co najmniej 3 miesiące,
- **min. 50 EUR** – przy wniosku rocznym lub za okres krótszy niż ostatnie 3 miesiące roku.

Procedura krok po kroku

1. **Sprawdź warunki i dokumenty** – upewnij się, że firma spełnia kryteria i posiada faktury z VAT z innego kraju UE.
2. **Ustal właściwy urząd skarbowy** – w zależności od formy prawnej (JD, spółka, duży podatnik, podmiot zagraniczny).
3. **Pełnomocnictwo (jeśli dotyczy)** – wymagane jest PPS-1 dla każdego wniosku. UPL-1 nie obowiązuje.
4. **Wypełnij formularz VAT-REF** – dostępny na podatki.gov.pl w sekcji e-Deklaracje VAT. Wymagane dane obejmują m.in. NIP, dane firmy, kraj zwrotu, okres, kody działalności, dane faktur i konto bankowe.
5. **Dołącz załączniki** – skany faktur (PDF/TIFF/JPEG, 200 dpi, max 5 MB, ZIP), gdy wymagane.

6. **Złóż wniosek elektronicznie:**

- przez **e-Deklaracje** – z podpisem kwalifikowanym lub danymi autoryzującymi (UPO i numer referencyjny w 72 h),
- lub przez **e-Urząd Skarbowy** – jako pismo ogólne z załączonym formularzem.

Urząd skarbowy ma 15 dni na weryfikację i przekazanie wniosku do kraju UE.

7. **Oczekuj na decyzję** – państwo członkowskie UE ma 4–8 miesięcy na rozpatrzenie i ewentualne wezwanie do uzupełnienia. Zwrot trafia na konto wskazane we wniosku.

Terminy

- Ostateczny termin złożenia wniosku: **30 września roku następującego po roku podatkowym**.
- Termin jest **nieprzekraczalny**.

Koszty

- Złożenie wniosku jest bezpłatne – brak opłaty skarbowej.

Podsumowanie

Procedura VAT-REF to istotne narzędzie dla polskich przedsiębiorców ponoszących koszty w innych państwach UE. Aby uzyskać zwrot VAT, należy złożyć poprawnie wypełniony wniosek wraz z wymaganymi dokumentami w ustawowym terminie.