

**1245****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 22 grudnia 1999 r.

**w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym.**

Na podstawie art. 5 ust. 5, art. 6 ust. 10, art. 14 ust. 11, art. 21 ust. 9, art. 23, art. 24 ust. 2, art. 32 ust. 5, art. 39 ust. 2, art. 47 i 50 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076 oraz z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95,

poz. 1100) oraz art. 25 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 oraz z 1999 r. Nr 11, poz. 95) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1****Przepisy ogólne**

§ 1. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług

- oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076 oraz z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, poz. 1100),
- 2) podatku — rozumie się przez to podatek od towarów i usług,
  - 3) podatniku — rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług,
  - 4) zarejestrowanym podatniku — rozumie się przez to podatnika zarejestrowanego na podstawie art. 9 oraz art. 46 ustawy,
  - 5) podmiotach — rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne,
  - 6) zakupach inwestycyjnych — rozumie się przez to zakupy towarów lub usług zaliczanych na podstawie odrębnych przepisów do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; dotyczy to również zakupów zaliczonych do inwestycji rozpoczętych (w toku),
  - 7) numerze identyfikacji podatkowej — rozumie się przez to numer, o którym mowa w odrębnych przepisach o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników,
  - 8) numerze tymczasowym — rozumie się przez to numer REGON lub PESEL, używany tymczasowo do czasu uzyskania numeru identyfikacji podatkowej,
  - 9) sprzedaży — rozumie się przez to czynności określone w art. 2 ust. 1—3 ustawy, z wyjątkiem importu towarów,
  - 10) sprzedawcy — rozumie się przez to podatnika dokonującego czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem,
  - 11) nabywcy — rozumie się przez to podmioty, na których rzecz dokonywana jest sprzedaż,
  - 12) lokalu mieszkalnym — rozumie się przez to część budynku mieszkalnego wielorodzinnego, stanowiącego wydzieloną trwałą ścianami w obrębie budynku izbę lub zespół izb, przeznaczonych na stały pobyt ludzi, które wraz z pomieszczeniami pomocniczymi służą zaspokajaniu ich potrzeb mieszkaniowych, z wyłączeniem lokali mieszkalnych w domach bliźniaczych i szeregowych oraz w domach jednorodzinnych wolno stojących.

## § 2. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowe zasady ustalania i poboru podatku z tytułu świadczenia usług międzynarodowego przewozu drogowego, wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) szczególne przypadki powstania obowiązku podatkowego,
- 3) listę towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku, określone w art. 14 ust. 1, 5 i 6 ustawy,
- 4) przypadki, gdy przyjęcie przez podatnika w odpłatne użytkowanie środków trwałych należących do

osób trzecich może być traktowane na równi z zakupem tych środków, oraz zasady zwrotu różnicy tego podatku,

- 5) przypadki rozszerzenia zakresu zwrotu różnicy podatku na część nadwyżki podatku naliczonego ponad podatek należny,
- 6) przypadki, w których nabycie towarów lub usług nie uprawnia do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku,
- 7) przypadki i warunki zwrotu podatku naliczonego przy nabyciu towarów służących całkowicie lub częściowo czynnościom zwolnionym od podatku,
- 8) przypadki zwrotu podatku podatnikom wytwarzającym niektóre wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego,
- 9) przypadki zwrotu podatku jednostkom poszukującym lub rozpoznającym złoża kopalin oraz wydobywającym kopaliny ze złóż,
- 10) przypadki i zasady zwrotu podatku podatnikom dokonującym zakupu towarów i usług lub importu towarów, finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
- 11) warunki i tryb zwrotu podatku naliczonego w formie zaliczki przed powstaniem obowiązku podatkowego w przypadku dokonania zakupów inwestycyjnych,
- 12) zasady wystawiania i przechowywania faktur oraz not korygujących,
- 13) przypadki sprzedaży traktowanej na równi z eksportem oraz towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 0%,
- 14) listę towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 7%,
- 15) zwolnienia od podatku.

## Rozdział 2

### **Szczegółowe zasady ustalania i poboru podatku z tytułu świadczenia usług międzynarodowego przewozu drogowego, wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

§ 3. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy, płacą zryczałtowany podatek z tytułu świadczenia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej usług międzynarodowego przewozu drogowego, jeżeli przewóz ten wykonywany jest pojazdami zarejestrowanymi za granicą.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatników, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy, z tych krajów, które nie pobierają podatków lub opłat o podobnym charakterze od usług międzynarodowego przewozu drogowego wykonywanych pojazdami zarejestrowanymi w Rzeczypospolitej Polskiej.

3. Stawka podatku wynosi 10 zł od jednorazowego przewozu towarów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Podatek może być również płacony za okresy tygodniowe, miesięczne lub roczne, jeżeli podatnik złoży takie oświadczenie w urzędzie celnym najpóźniej w dniu powstania po raz pierwszy obowiązku podatkowego, według następujących stawek:

- 1) za tydzień — 30 zł,
- 2) za miesiąc — 100 zł,
- 3) za rok — 1 000 zł.

5. Organ celny wydaje dowód zapłaty podatku.

6. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wjazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej pojazdu, o którym mowa w ust. 1, a w przypadku gdy pojazd wjechał na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bez ładunku — z chwilą wyjazdu z tego terytorium z ładunkiem.

7. Zwalnia się od podatku usługi międzynarodowego przewozu drogowego wykonywane następującymi pojazdami:

- 1) samochodami osobowymi i kempingowymi,
- 2) samochodami służb specjalnych, w szczególności: straży pożarnej, pogotowia ratunkowego i technicznego, służby więziennej, a także samochodami urzędów celnych,
- 3) samochodami przedstawicielstw dyplomatycznych i urzędów konsularnych państw obcych, pod warunkiem wzajemności, oraz misji specjalnych i organizacji międzynarodowych, korzystających z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych,
- 4) pojazdami innymi niż wymienione w pkt 1—3, których dopuszczalna ładowność wraz z przyczepą nie przekracza 1500 kg.

§ 4. 1. Ustala się zryczałtowany podatek od usług transportowych polegających na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi za granicą.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do usług przewozu osób autobusami zarejestrowanymi w krajach, które nie pobierają podatków lub opłat o podobnym charakterze od przewozów osób autobusami zarejestrowanymi w Rzeczypospolitej Polskiej.

3. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wjazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

4. Ustala się zryczałtowaną stawkę podatku w wysokości 20 zł od osoby.

5. Zwalnia się z obowiązku podatkowego usługi przewozu osób autobusami, które w czasie pobytu w Polsce opuściły jej terytorium w związku z realizacją programu turystycznego i tego samego dnia powróciły na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach tego samego pobytu.

6. Przewoźnik składa organowi celnemu przyjmującemu zgłoszenie celne deklarację według ustalonego wzoru w dwóch egzemplarzach. Jeden egzemplarz deklaracji wraz z dowodem zapłaty podatku zwracany jest przewoźnikowi, który obowiązany jest zachować ten dokument do momentu wyjazdu z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 5. Organ celny jest obowiązany do poboru podatków, o których mowa w § 3 i 4, oraz ich wpłaty na rachunek urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę urzędu celnego, za okresy pięciodniowe, w terminie siedmiu dni po upływie każdego okresu.

### Rozdział 3

#### Szczególne przypadki powstania obowiązku podatkowego

§ 6. 1. Obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług powstaje z chwilą:

- 1) upływu terminu płatności, określonego w umowie właściwej dla rozliczeń z tytułu:
  - a) dostaw energii elektrycznej i ciepłej oraz gazu przewodowego,
  - b) świadczenia usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych,
  - c) świadczenia usług wymienionych w poz. 84—86 załącznika nr 3 do ustawy,
- 2) otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30 dnia od dnia wykonania usług:
  - a) przewozu osób i ładunków kolejami, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami,
  - b) spedycyjnych i przeładunkowych,
  - c) w portach morskich i handlowych,
  - d) budowlanych lub budowlano-montażowych,
- 3) wystawienia faktury lub otrzymania zapłaty z tytułu sprzedaży wydawnictw prasowych (SWW 2711) i wydawnictw dziełowych (SWW 2712), nie wcześniej jednak niż w dniu wydania i nie później niż 60 dnia od dnia wydania tych towarów; jeżeli jednak umowa sprzedaży przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury dokumentującej faktyczną sprzedaż,
- 4) otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności — z tytułu świadczenia w kraju usług najmu, dzierżawy lub usług o podobnym charakterze, a także usług ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia, usług w zakresie pośrednictwa ubezpieczeniowego oraz usług stałej obsługi prawnej i biurowej, z zastrzeżeniem pkt 5 i 6,
- 5) dokonania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30 dnia od dnia wykonania usługi — z tytułu importu usług, z zastrzeżeniem pkt 6,
- 6) dokonania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności — z tytułu importu usług najmu, dzierżawy lub umów o podobnym charakterze,
- 7) otrzymania całości lub części zapłaty albo otrzymania towaru — z tytułu eksportu usług, z wyłączeniem usług wymienionych w pkt 2 lit. a) i b),
- 8) wystawienia faktury, nie później jednak niż 15 dnia od dnia wykonania usługi — z tytułu usług zagra-

nicznej turystyki wyjazdowej i zagranicznej turystyki przyjazdowej,

- 9) otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu sprzedaży złomu stalowego i żeliwnego, złomu metali nieżelaznych, z wyłączeniem złomu metali szlachetnych:
- a) newsadowego — nie później jednak niż 20 dnia od dnia wysyłki złomu do jednostki, która zgodnie z umową dokonuje kwalifikacji jakości,
  - b) wsadowego — nie później jednak niż 30 dnia od dnia wysyłki złomu,
- 10) otrzymania zapłaty — w przypadku sprzedaży wysyłkowej dokonywanej za zaliczeniem pocztowym,
- 11) otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z dniem wystawienia faktury — z tytułu usług komunikacji miejskiej.

2. Przepis ust. 1 pkt 2 lit. d) stosuje się również do usług wykonywanych częściowo, których odbiór dokonywany jest na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych.

3. W przypadkach określonych w ust. 1 pkt 2, 4, 7, 9 i 11 otrzymanie części zapłaty, a w przypadkach określonych w ust. 1 pkt 5 i 6 uiszczenie części zapłaty powoduje powstanie obowiązku podatkowego w tej części; dotyczy to również zadatków, zaliczek, przedpłat i rat, otrzymanych także przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi.

#### Rozdział 4

##### **Lista towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku, określone w art. 14 ust. 1, 5 i 6 ustawy**

§ 7. Określa się listę towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku, określone w art. 14 ust. 1, 5 i 6 ustawy, stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia.

#### Rozdział 5

##### **Przypadki, gdy przyjęcie przez podatnika w odpłatne użytkowanie środków trwałych należących do osób trzecich może być traktowane na równi z zakupem tych środków, oraz zasady zwrotu różnicy podatku**

§ 8. Na równi z zakupem środków trwałych traktuje się przyjęcie ich w odpłatne użytkowanie przez podatników, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów o podatku dochodowym środki te zaliczane są do składników majątku użytkownika.

§ 9. 1. W przypadku przyjęcia środków trwałych w odpłatne użytkowanie, o którym mowa w § 8, ustalenie różnicy podatku oraz jej zwrot następuje według określonych w ustawie zasad dotyczących nabycia takich środków na podstawie umowy sprzedaży.

2. Do rozliczenia, o którym mowa w art. 21 ust. 6 ustawy, podatnik dołącza odpis umowy, na podstawie której przyjął środki trwałe w odpłatne użytkowanie.

§ 10. W przypadku przyjęcia w użytkowanie towarów z importu, które:

- 1) zostały zaliczone do składników majątku użytkownika — stosuje się przepisy § 8 i 9,
- 2) nie zostały zaliczone do składników majątku użytkownika — obniżenie podatku należnego o podatek naliczony wynikający z dokumentu celnego dokonywane jest według zasad określonych w art. 19 ustawy.

#### Rozdział 6

##### **Przypadki rozszerzenia zakresu zwrotu różnicy podatku na część nadwyżki podatku naliczonego ponad podatek należny**

§ 11. 1. Podatnikom produkującym samoloty (SWW 1061), śmigłowce (SWW 1062), środki transportu wodnego (SWW 1051—1055) przysługuje zwrot różnicy podatku naliczonego ponad podatek należny w kwocie nie wyższej od podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług związanych bezpośrednio z produkcją tych towarów.

2. Przepis ust. 1 nie narusza przepisu art. 21 ust. 3 ustawy.

#### Rozdział 7

##### **Przypadki, w których nabycie towarów lub usług nie uprawnia do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku**

§ 12. 1. Usługobiorcom użytkującym samochody osobowe lub inne samochody o dopuszczalnej ładowności do 500 kg na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy o podobnym charakterze nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego oraz do zwrotu różnicy podatku o kwotę podatku naliczonego od czynszu (raty) i innych odpłatności wynikających z zawartej umowy.

2. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania do usługobiorców użytkujących samochody o dopuszczalnej ładowności do 500 kg, na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy o podobnym charakterze, zawartej przed dniem 20 stycznia 1997 r., jeżeli umowa ta została zarejestrowana we właściwym urzędzie skarbowym nie później niż do dnia 20 lutego 1997 r.

#### Rozdział 8

##### **Przypadki i warunki zwrotu podatku naliczonego przy nabyciu towarów służących całkowicie lub częściowo czynnościom zwolnionym od podatku**

§ 13. Zarejestrowani podatnicy wykonujący czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy mają prawo do zwrotu podatku naliczonego przy zakupie lub imporcie następujących towarów służących całkowicie lub częściowo tym czynnościom:

- 1) urządzeń do uboju bydła i trzody (SWW 0782-11),
- 2) urządzeń do przygotowywania tusz (SWW 0782-12),

- 3) urzędzeń do uboju drobiu (SWW 0782-32),
- 4) urzędzeń do przerobu mleka (SWW 0782-41).

§ 14. Zwrot podatku naliczonego przy nabyciu towarów wymienionych w § 13 nie przysługuje podatnikom, którzy:

- 1) są zwolnieni od podatku na podstawie art. 14 ust. 1, 5 i 6 ustawy lub będą zwolnieni od podatku w ciągu trzech lat od końca roku, w którym towar został nabyty, lub
- 2) nie dokonali zapłaty za towary, od których przysługuje zwrot podatku naliczonego, w kwocie odpowiadającej co najmniej kwocie tego podatku, a w przypadku importu — nie dokonali zapłaty podatku należnego od tego importu, lub
- 3) zaliczyli do kosztów uzyskania przychodów kwotę podatku naliczonego od towarów wymienionych w § 13, lub
- 4) darowali, odsprzedali, wydzierżawili, wynajęli, wydali w zamian za wierzytelność albo za czynność nie podlegającą opodatkowaniu lub w miejsce świadczenia pieniężnego lub oddali w nieodpłatne użytkowanie towar objęty zwrotem podatku w ciągu trzech lat od końca miesiąca, w którym został nabyty, lub
- 5) zostaną postawieni w stan likwidacji, zostanie wobec nich ogłoszona upadłość lub zaprzestaną działalności w okresie trzech lat, licząc od końca miesiąca, w którym towar został nabyty.

§ 15. Zwrot podatku naliczonego, o którym mowa w § 13, dotyczący zakupów związanych:

- 1) w całości ze sprzedażą zwolnioną od podatku — nie może być większy od kwoty podatku naliczonego,
- 2) częściowo ze sprzedażą zwolnioną od podatku — nie może być większy od kwoty podatku naliczonego, odpowiadającej procentowemu udziałowi wartości sprzedaży zwolnionej w wartości sprzedaży ogółem.

§ 16. 1. Zwrot podatku naliczonego następuje na wniosek podatnika, złożony we właściwym urzędzie skarbowym.

2. Do wniosku o zwrot podatku naliczonego należy dołączyć:

- 1) kopię faktury, faktury korygującej lub dokumentu celnego, dotyczących towarów wymienionych w § 13,
- 2) dowód zapłaty kwot wynikających z faktur i faktur korygujących, o których mowa w pkt 1, a w przypadku dokumentów celnych — kwot podatku wynikających z tych dokumentów, z uwzględnieniem kwot wynikających z decyzji, o których mowa w art. 11b i art. 11c ustawy.

3. Urząd skarbowy dokonuje zwrotu podatku naliczonego na rachunek bankowy podatnika, nie później niż w ciągu 45 dni od dnia otrzymania wniosku.

§ 17. 1. W przypadku wystąpienia którejkolwiek z okoliczności wymienionych w § 14 podatnik, który otrzymał zwrot podatku naliczonego na podstawie przepisów rozporządzenia, obowiązany jest zwrócić kwotę tego podatku, wraz z odsetkami, w ciągu 15 dni od końca miesiąca, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające zwrot.

2. Odsetki, o których mowa w ust. 1, nalicza się od dnia następującego po dniu, w którym podatnik otrzymał zwrot podatku naliczonego.

3. Do odsetek należnych od kwoty zwróconego podatku stosuje się przepisy dotyczące odsetek od zaległości podatkowych.

## Rozdział 9

### **Przypadki zwrotu podatku podatnikom wytwarzającym niektóre wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego**

§ 18. Podatnikom wytwarzającym wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego, określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia, przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego, chyba że podlega on odliczeniu od podatku należnego na podstawie odrębnych przepisów.

§ 19. Zwrot podatku naliczonego przysługuje podatnikom, którzy spełniają łącznie następujące warunki:

- 1) złożyli zgłoszenie rejestracyjne i posiadają numer identyfikacji podatkowej,
- 2) prowadzą ewidencję określoną w art. 27 ust. 4 ustawy, w której wyodrębnią obroty ze sprzedaży w układzie określonym w § 20 ust. 2,
- 3) wytwarzają wyroby, o których mowa w § 18, posiadające ważny atest krajowych komisji artystycznych i etnograficznych,
- 4) w całości zapłacili należność obejmującą podatek naliczony z tytułu dokonanych zakupów towarów i usług, a w przypadku importu — zapłacili podatek należny od tego importu.

§ 20. 1. Zwrot podatku następuje na wniosek podatnika w terminach i w trybie oraz z uwzględnieniem warunków określonych w art. 10 ust. 2, art. 21 ust. 6 i 7 i art. 25 ust. 1 pkt 2—4 ustawy, z zastrzeżeniem ust. 2—4.

2. Podziału podatku naliczonego dokonuje się według struktury udziału w wartości sprzedaży ogółem wartości sprzedaży następujących grup towarów i usług:

- 1) wyroby wymienione w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
- 2) pozostałe wyroby atestowane przez krajowe komisje artystyczne i etnograficzne,
- 3) towary i usługi objęte stawką 0%,
- 4) towary i usługi nie wymienione w pkt 1—3,

3. Strukturę obrotów, o których mowa w ust. 2, podatnicy ustalają z zastosowaniem wskaźników obliczonych w sposób narastający od początku roku.

4. Do wniosku o zwrot podatku podatnik dołącza oświadczenie, że spełnia wymogi określone w § 19.

## Rozdział 10

### **Przypadki zwrotu podatku jednostkom poszukującym lub rozpoznającym złoża kopalin oraz wydobywającym kopaliny ze złóż**

§ 21. 1. Podatnikom, którzy zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymali koncesję na poszukiwanie lub rozpoznawanie złóż kopalin lub wydobywanie kopalin ze złóż, przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego przy zakupie lub imporcie towarów i zakupie usług w kraju, związanych z działalnością objętą tą koncesją.

2. Przepis ust. 1 stosuje się do podatników, którzy nie podjęli czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, z wyjątkiem importu.

§ 22. Zwrot podatku nie dotyczy kwot podatku naliczonego, o które został pomniejszony podatek należny lub które zostały zwrócone w formie zaliczki, o której mowa w § 29—35.

§ 23. Zwrot podatku przysługuje podatnikom, którzy spełniają łącznie następujące warunki:

- 1) złożyli zgłoszenie rejestracyjne i posiadają numer identyfikacji podatkowej,
- 2) prowadzą ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia kwoty zwrotu podatku,
- 3) w całości zapłacili należność obejmującą podatek naliczony z tytułu dokonanych zakupów towarów i usług oraz posiadają oryginał faktury lub faktury korygującej, a w przypadku importu towarów — dokument stwierdzający zapłatę cła i podatków należnych od tego importu.

§ 24. 1. Zwrot podatku następuje na wniosek podatnika w terminach i w trybie oraz z uwzględnieniem warunków określonych w art. 10 ust. 2, art. 21 ust. 6 i 7 i art. 25 ust. 1 pkt 2—4 ustawy.

2. Wniosek w sprawie zwrotu podatku powinien zawierać:

- 1) wartość zakupów lub importu dokonanych w danym miesiącu, których dotyczy zwrot podatku,
- 2) kwotę podatku, o której zwrot ubiega się podatnik.

3. Podatnik dołącza wniosek do deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług.

## Rozdział 11

### **Przypadki i zasady zwrotu podatku podatnikom dokonującym zakupu towarów i usług lub importu towarów, finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej**

§ 25. 1. Podatnikom, którzy dokonują zakupu towarów i usług lub importu towarów za środki finansowe bezpośrednio im przekazane z odrębnego rachunku bankowego, na którym są ulokowane wyłącznie środki z pomocy zagranicznej, przysługuje zwrot podatku naliczonego.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do podatników dokonujących bezpośrednio zakupów lub importu za środki finansowe przekazane z rachunku bankowego, na którym są ulokowane środki przekazane z pomocy zagranicznej.

3. Za środki finansowe z pomocy zagranicznej uważa się bezzwrotne środki przekazane polskimi podmiotami przez rządy państw obcych lub organizacje międzynarodowe udzielające pomocy na podstawie:

- 1) umów zawartych z Rządem Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) jednostronnych deklaracji rządów i organizacji międzynarodowych udzielających pomocy.

4. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej uważa się także pochodzące ze wspólnego budżetu Unii Europejskiej środki finansowe, które zostały przekazane polskim podmiotom na sfinansowanie programów naukowo-badawczych, realizowanych przez te jednostki w ramach Piątego Programu Ramowego Unii Europejskiej oraz środki przekazane w ramach innych programów Unii Europejskiej.

5. Za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej uważa się także pochodzące z budżetu Organizacji Traktatu Północno-Atlantyckiego (NATO) bezzwrotne środki finansowe przekazane na sfinansowanie programów badawczych, wykonywanych przez polskie podmioty realizujące te programy w Polsce.

§ 26. 1. Zwrot podatku nie dotyczy kwot podatku naliczonego:

- 1) o które został pomniejszony podatek należny lub
- 2) które zostały zwrócone przez właściwy urząd skarbowy na podstawie odrębnych przepisów.

2. Przepis ust. 1 stosuje się również w przypadku dokonania zwrotu podatku naliczonego w formie zaliczki, o której mowa w art. 24 ust. 1 ustawy.

§ 27. 1. Zwrot podatku przysługuje podatnikom, którzy spełniają następujące warunki:

- 1) złożyli zgłoszenie rejestracyjne i posiadają numer identyfikacji podatkowej,
- 2) prowadzą ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia kwoty zwrotu podatku,
- 3) w całości zapłacili należność obejmującą podatek naliczony z tytułu dokonanych zakupów towarów i usług oraz posiadają oryginał faktury lub faktury korygującej, a w przypadku importu towarów — dokument stwierdzający zapłatę cła i podatków pobieranych przez organy celne,
- 4) posiadają rachunek bankowy, na którym są wyodrębnione środki pochodzące z pomocy zagranicznej, w przypadku środków, o których mowa w § 25 ust. 3 pkt 1,
- 5) posiadają zaświadczenie, że zakup został sfinansowany ze środków, o których mowa w § 25 ust. 3 pkt 2 lub ust. 4.

2. Wnioski o wydanie zaświadczenia, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, kieruje się do Komitetu Integracji Europejskiej.

3. Zwrot podatku przysługuje także podatnikom, którzy kwotę podatku naliczonego zapłacili z innych środków niż środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w § 25 ust. 3—5.

§ 28. 1. Zwrot podatku następuje na wniosek podatnika w terminach i w trybie oraz z uwzględnieniem warunków określonych w art. 10 ust. 2 i art. 21 ust. 6 i 7 ustawy.

2. Wniosek w sprawie zwrotu podatku powinien zawierać co najmniej dane dotyczące:

- 1) wartości zakupów towarów i usług lub importu towarów, których dotyczy zwrot podatku,
- 2) kwoty podatku, o której zwrot ubiega się podatnik.

3. Do wniosku, o którym mowa w ust. 2, załącza się:

- 1) kopię dokumentu stwierdzającego przekazanie na rachunek bankowy podatnika środków finansowych pochodzących z pomocy zagranicznej,
- 2) dowód dokonania zapłaty ze środków pomocy zagranicznej.

4. Podatnik dołącza wniosek do deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług.

## Rozdział 12

### **Warunki i tryb zwrotu podatku naliczonego w formie zaliczki przed powstaniem obowiązku podatkowego w przypadku dokonania zakupów inwestycyjnych**

§ 29. Podmiotom, które przed powstaniem obowiązku podatkowego w podatku dokonały zakupów inwestycyjnych, przysługuje prawo do zwrotu podatku naliczonego w formie zaliczki.

§ 30. Zwrot podatku naliczonego przysługuje podmiotom, które spełniają łącznie następujące warunki:

- 1) złożyły zgłoszenie rejestracyjne i posiadają numer identyfikacji podatkowej,
- 2) nie podjęły czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, z wyjątkiem importu towarów,
- 3) dokonały zakupów inwestycyjnych, których wartość bez podatku wynosi co najmniej 600 000 zł,
- 4) w całości dokonały zapłaty należności z tytułu dokonanych zakupów inwestycyjnych, a w przypadku importu — zapłacili podatek należny od tego importu,
- 5) posiadają fakturę lub fakturę korygującą, z której wynika kwota podatku naliczonego, a w przypadku importu — dokument celny,
- 6) złożyły oświadczenie, że:
  - a) zakupy inwestycyjne będą wykorzystywane przy wykonywaniu czynności opodatkowanych podatkiem,

b) po rozpoczęciu wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem, podmiot nie będzie korzystał ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy,

c) przed dniem dokonania pierwszej sprzedaży podmiot nie wybierze zwolnienia od podatku na podstawie art. 14 ust. 5 i 6 ustawy,

d) prowadzą ewidencję, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy, w części dotyczącej zakupów inwestycyjnych,

e) pierwsze czynności opodatkowane podatkiem będą dokonane nie wcześniej niż po upływie sześciu miesięcy od dnia dokonania pierwszego zakupu inwestycyjnego.

§ 31. 1. Zwrot podatku naliczonego następuje w formie zaliczki.

2. Wyplata zaliczki dokonywana jest na wniosek podmiotu, który dokonał zakupu inwestycyjnego; do wniosku dołącza się:

- 1) kopię dokumentu potwierdzającego opłacenie należności obejmującej podatek naliczony z tytułu dokonania zakupów inwestycyjnych, a w przypadku importu — kopię dokumentu potwierdzającego zapłacenie podatku należnego od tego importu,
- 2) oświadczenie, o którym mowa w § 30 pkt 6.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, rozpatruje urząd skarbowy, w którym podatnik jest zarejestrowany.

§ 32. Urząd skarbowy może odmówić wypłaty zaliczki, jeżeli nie zostaną spełnione warunki określone w § 30 lub przedstawione dokumenty będą wywoływały uzasadnione wątpliwości co do związku zakupu inwestycyjnego z działalnością opodatkowaną.

§ 33. 1. Zaliczka wypłacana jest w dwóch równych ratach.

2. Pierwsza rata zaliczki wypłacana jest w terminie 15 dni po upływie kwartału, w którym złożono wniosek określony w § 31 ust. 2, a druga rata — w terminie 30 dni, licząc od dnia wypłacenia pierwszej raty.

3. Zaliczka wypłacana jest na podany przez podatnika rachunek bankowy podmiotu.

§ 34. 1. Podmiot obowiązany jest do zwrotu otrzymanej zaliczki wraz z odsetkami, jeżeli:

- 1) nie spełni wszystkich warunków zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w § 30 pkt 6,
- 2) w terminie trzech lat od dnia otrzymania pierwszej raty zaliczki zakup inwestycyjny został darowany, odsprzedany, wydany w zamian za wierzytelność albo za czynność nie podlegającą opodatkowaniu lub w miejsce świadczenia pieniężnego lub oddany w nieodpłatne użytkowanie,
- 3) rozpoczęto likwidację, ogłoszono upadłość lub zaprzestano działalność w terminie trzech lat od ostatniego dnia miesiąca, w którym dokonano wypłaty pierwszej raty zaliczki,

4) dokona zbycia przedsiębiorstwa w terminie trzech lat od dnia otrzymania pierwszej raty zaliczki.

2. Przez zaprzestanie działalności, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, rozumie się również wstrzymanie wykonywania inwestycji w okresie dłuższym niż sześć miesięcy.

3. W przypadkach określonych w ust. 1 podmiot obowiązany jest zawiadomić właściwy urząd skarbowy i zwrócić zaliczkę, wraz z odsetkami naliczonymi od dnia otrzymania poszczególnych rat zaliczki, w terminie 15 dni od końca miesiąca, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające zwrot.

4. Do odsetek, o których mowa w ust. 3, stosuje się przepisy dotyczące odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

§ 35. Kwota podatku naliczonego, która nie została wypłacona w formie rat zaliczki, zwiększa kwotę podatku naliczonego za pierwszy okres rozliczeniowy, za który składana jest deklaracja podatkowa, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy.

## Rozdział 13

### Zasady wystawiania i przechowywania faktur oraz not korygujących

§ 36. Zarejestrowani podatnicy, posiadający numer identyfikacji podatkowej lub posługujący się numerem tymczasowym, wystawiają faktury oznaczone wyrazami „FAKTURA VAT”, z wyjątkiem podatników:

- 1) korzystających ze zwolnień określonych w art. 14 ust. 1, 5 i 6 ustawy,
- 2) wykonujących wyłącznie czynności wymienione w art. 7 ust. 1 ustawy lub czynności zwolnione przepisami wydanymi na podstawie art. 47 ustawy.

§ 37. 1. Faktura stwierdzająca dokonanie sprzedaży, z zastrzeżeniem § 39, powinna zawierać co najmniej:

- 1) imiona i nazwiska lub nazwy bądź nazwy skrócone sprzedawcy i nabywcy oraz ich adresy,
- 2) numery identyfikacji podatkowej lub numery tymczasowe sprzedawcy i nabywcy,
- 3) dzień, miesiąc i rok albo miesiąc i rok dokonania sprzedaży oraz datę wystawienia i numer kolejny faktury oznaczonej jako „FAKTURA VAT”,
- 4) nazwę towaru lub usługi,
- 5) jednostkę miary i ilość sprzedanych towarów lub rodzaj wykonanych usług,
- 6) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto),
- 7) wartość sprzedanych towarów lub wykonanych usług bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),
- 8) stawki podatku,
- 9) sumę wartości sprzedaży netto towarów lub wykonanych usług z podziałem na poszczególne stawki podatkowe i zwolnionych od podatku,

10) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto towarów (usług) z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatkowych,

11) wartość sprzedaży towarów lub wykonanych usług wraz z kwotą podatku (wartość sprzedaży brutto) z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatkowych lub zwolnionych od podatku,

12) kwotę należności ogółem wraz z należnym podatkiem, wyrażoną cyframi i słownie,

13) czytelne podpisy osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury lub podpisy oraz imiona i nazwiska tych osób.

2. Sprzedawca może określić w fakturze również kwoty podatku dotyczące wartości sprzedaży poszczególnych towarów i usług wykazanych w tej fakturze; w tym przypadku łączna kwota podatku może być ustalona w wyniku podsumowania jednostkowych kwot podatku.

3. Faktura nie musi zawierać wyszczególnionych kwot podatku, jeżeli sprzedaż podlega opodatkowaniu, a wartość sprzedaży wraz z podatkiem jest niższa od:

- 1) 6,42 zł — w przypadku towarów i usług opodatkowanych stawką 7%,
- 2) 7,32 zł — w przypadku towarów i usług opodatkowanych stawką 22%.

4. Faktury dokumentujące sprzedaż paliw silnikowych benzynowych wlewanych do baku samochodu powinny zawierać numer rejestracyjny tego samochodu.

5. Kwoty wykazywane w fakturze zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki 0,5 grosza i wyższe zaokrągla się do 1 grosza.

6. Podatnik, który posługuje się numerem tymczasowym, ma obowiązek uzupełnić dane, o których mowa w ust. 1 pkt 2, przez dopisanie przy tym numerze wyrazu REGON lub PESEL.

7. W przypadku sprzedaży w kraju towarów lub usług objętych stawką niższą od określonej w art. 18 ust. 1 ustawy oraz towarów lub usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy lub przepisów wydanych na podstawie art. 47 ustawy, dane określone w ust. 1 pkt 4 obejmują również symbol towaru lub usługi, określony w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, chyba że ustawa lub przepisy wykonawcze do ustawy nie powołują tego symbolu.

8. Faktura nie musi zawierać danych dotyczących nabywcy, o których mowa w ust. 1 pkt 13, jeżeli nabywca złoży sprzedawcy pisemne oświadczenie, w którym upoważni go do wystawiania faktur bez podpisu osoby uprawnionej do otrzymania faktury.

§ 38. 1. Faktury wystawiane na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz

osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w formie indywidualnych gospodarstw rolnych mogą nie zawierać danych dotyczących nabywcy, określonych w § 37 ust. 1 pkt 2.

#### 2. Faktury wystawiane:

- 1) nabywcom eksportowanych towarów i usług,
- 2) uprawnionym przedstawicielstwom dyplomatycznym i urzędom konsularnym oraz członkom personelu tych przedstawicielstw i urzędów, a także innym osobom zrównanym z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych,
- 3) nabywcom, na których rzecz dokonywana jest sprzedaż: energii elektrycznej i ciepłej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 84—86 załącznika nr 3 do ustawy,

mogą nie zawierać danych określonych w § 37 ust. 1 pkt 2 i 13 dotyczących nabywcy, a podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktur może być zastąpiony na fakturach wystawianych nabywcom, o których mowa w pkt 3, danymi umożliwiającymi identyfikację tej osoby.

3. W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do kopii faktury podatnik powinien dołączyć paragon dokumentujący tę sprzedaż.

§ 39. 1. W przypadku gdy podatnik jest obowiązany do stosowania cen urzędowych zawierających podatki, w fakturze stwierdzającej dokonanie sprzedaży:

- 1) jako cenę jednostkową wykazuje się cenę wraz z kwotą podatku (cenę brutto), a zamiast wartości sprzedaży netto wykazuje się wartość sprzedaży brutto,
- 2) kwota podatku jest obliczana według następującego wzoru:

$$KP = \frac{WB \times SP}{100 + SP}$$

gdzie:

KP — oznacza kwotę podatku z podziałem na poszczególne stawki podatkowe, przy czym wielkość wynikająca z wzoru zaokrągla się według zasad określonych w § 37 ust. 5,

WB — oznacza sumę wartości sprzedaży brutto z podziałem na poszczególne stawki podatkowe,

SP — oznacza stawkę podatku od towarów i usług,

- 3) sumę wartości sprzedaży netto stanowi różnica między wartością sprzedaży brutto a kwotą podatku, z podziałem na poszczególne stawki podatkowe.

2. Przepis ust. 1 może być stosowany również w przypadku, gdy sprzedawca stosuje jako ceny sprzedaży umowne ceny brutto.

§ 40. 1. Fakturę wystawia się nie później niż siódmego dnia od dnia wydania towaru lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem § 41 i 42.

2. W przypadku gdy podatnik określa w fakturze, zgodnie z § 37 ust. 1 pkt 3, wyłącznie miesiąc i rok dokonania sprzedaży, fakturę wystawia się nie później niż siódmego dnia od zakończenia miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.

§ 41. 1. Jeżeli sprzedawca otrzymał przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi jednorazowo lub w ratach co najmniej połowę ceny, obowiązany jest wystawić fakturę nie później niż siódmego dnia od dnia, w którym otrzymano od nabywcy kwotę wynoszącą co najmniej 50% ceny brutto towaru lub usługi.

2. Fakturę wystawia się również nie później niż siódmego dnia od dnia, w którym pobrano przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi każdą kolejną zaliczkę (przedpłatę, zadatek lub ratę), przekraczającą kwotę, o której mowa w ust. 1.

3. Faktura stwierdzająca pobranie zaliczki, o której mowa w ust. 1 i 2, powinna zawierać co najmniej:

- 1) imiona i nazwiska lub nazwy bądź nazwy skrócone sprzedawcy i nabywcy oraz ich adresy,
- 2) numer identyfikacji podatkowej lub numer tymczasowy sprzedawcy i nabywcy,
- 3) datę wystawienia i numer kolejny faktury oznaczonej jako FAKTURA VAT, kwotę pobranej zaliczki brutto, a w przypadku określonym w ust. 2 również daty i numery poprzednich faktur oraz sumę kwot pobranych wcześniej zaliczek brutto,
- 4) stawkę podatku oraz kwotę podatku, wyliczoną według wzoru:

$$KP = \frac{ZB \times SP}{100 + SP}$$

gdzie:

KP — oznacza kwotę podatku,

ZB — oznacza kwotę pobranej zaliczki brutto,

SP — oznacza stawkę podatku,

- 5) dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności: nazwę towaru lub usługi, cenę netto, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług netto, stawki podatku, kwoty podatku oraz wartość brutto zamówienia lub umowy.

4. Jeżeli faktury, o których mowa w ust. 1 i 2, nie obejmują całej ceny brutto, sprzedawca po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi wystawia fakturę na zasadach określonych w § 37—40, z tym że sumę wartości towarów (usług) pomniejsza się o wartość pobranych zaliczek, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących pobranie zaliczek; taka faktura powinna zawierać również numery faktur wystawionych zgodnie z ust. 1—3.

5. Jeżeli faktury, o których mowa w ust. 1 i 2, obejmują całą cenę brutto towaru lub usługi, sprzedawca po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi nie wystawia faktury w terminie określonym w § 40.

6. Przepisy § 37 ust. 5, 7 i 8 oraz § 38 stosuje się odpowiednio.

§ 42. 1. W przypadkach określonych w § 6 ust. 1 pkt 1—4, 7, 9 i 11, a także w przypadku umowy komisju fakturę wystawia się nie później niż z chwilą powstania obowiązku podatkowego.

2. Faktury, o których mowa w ust. 1, nie mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed powstaniem obowiązku podatkowego, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Przepis ust. 2 nie dotyczy wystawiania faktur w zakresie dostaw energii elektrycznej i ciepłej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 84—86 załącznika nr 3 do ustawy, jeżeli faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy.

4. W przypadku określonym w ust. 3 za miesiąc, w którym podatnik otrzymał fakturę, uważa się miesiąc, w którym przypada termin płatności określony w tej fakturze.

§ 43. 1. W przypadku gdy po wystawieniu faktury udzielono rabatów określonych w art. 15 ust. 2 ustawy, podatnik udzielający rabatu wystawia fakturę korygującą.

2. Faktura korygująca powinna zawierać co najmniej:

- 1) numer kolejny oraz datę jej wystawienia,
- 2) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
  - a) określone w § 37 ust. 1 pkt 1—3,
  - b) nazwę towaru lub usługi objętych rabatem,
- 3) kwotę i rodzaj udzielonego rabatu,
- 4) kwotę zmniejszenia podatku należnego,
- 5) czytelny podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury korygującej lub podpis oraz imię i nazwisko tej osoby.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio w przypadku:

- 1) zwrotu sprzedawcy towarów oraz zwrotu nabywcy kwot nienależnych, o których mowa w art. 15 ust. 2 ustawy,
- 2) zwrotu nabywcy zaliczek, przedpłat, zadatków lub rat, podlegających opodatkowaniu.

4. Sprzedawca obowiązany jest posiadać potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę; nie dotyczy to eksportu towarów i usług oraz przypadków określonych w § 38 ust. 2 pkt 3.

5. Nabywca otrzymujący fakturę korygującą obowiązany jest do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za miesiąc, w którym tę fakturę otrzymał, lub w miesiącu następnym.

6. Przepisy § 37 ust. 4—7 i § 38 stosuje się odpowiednio.

7. Faktury korygujące powinny zawierać wyraz **KOREKTA** lub wyrazy **FAKTURA KORYGUJĄCA**.

§ 44. 1. Fakturę korygującą wystawia się również, gdy podwyższono cenę po wystawieniu faktury lub w razie stwierdzenia pomyłki w cenie, stawce lub kwocie podatku bądź w jakiejkolwiek innej pozycji faktury.

2. Faktura korygująca dotycząca podwyższenia ceny powinna zawierać co najmniej:

- 1) numer kolejny oraz datę jej wystawienia,
- 2) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
  - a) określone w § 37 ust. 1 pkt 1—3,
  - b) nazwę towaru lub usługi objętych podwyżką ceny,
- 3) kwotę podwyższenia ceny bez podatku,
- 4) kwotę podwyższenia podatku należnego,
- 5) czytelny podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury korygującej lub podpis oraz imię i nazwisko tej osoby.

3. Faktura korygująca wystawiana w przypadku pomyłek, o których mowa w ust. 1, zawiera dane określone w ust. 2 pkt 1, pkt 2 lit. a) i pkt 5, kwoty podane w omyłkowej wysokości oraz kwoty w wysokości prawidłowej.

4. Nabywca otrzymujący fakturę korygującą:

- 1) jest uprawniony do podwyższenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za miesiąc, w którym fakturę otrzymał, lub w miesiącu następnym — jeżeli ujęcie jej w rozliczeniu spowoduje zwiększenie podatku naliczonego,
- 2) jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za miesiąc, w którym fakturę otrzymał, lub w miesiącu następnym — jeżeli ujęcie jej w rozliczeniu spowoduje obniżenie podatku naliczonego.

5. Przepisu ust. 4 pkt 2 nie stosuje się w przypadku, gdy podatnik nie rozliczył podatku określonego w fakturze, której korekta dotyczy.

6. Przepisy § 37 ust. 4—7, § 38 oraz § 43 ust. 4 i 7 stosuje się odpowiednio.

§ 45. 1. Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę lub fakturę korygującą zawierającą pomyłki dotyczące jakiejkolwiek informacji wiążącej się z właszcza ze sprzedawcą lub nabywcą lub oznaczeniem towaru lub usługi, w wyjątkiem pomyłek w pozycjach faktury określonych w § 37 ust. 1 pkt 5—12, może wystawić notę korygującą.

2. Nota korygująca przesyłana jest wystawcy faktury lub faktury korygującej, wraz z kopią.

3. Nota korygująca powinna zawierać co najmniej:

- 1) numer kolejny i datę jej wystawienia,
- 2) imiona i nazwiska lub nazwy bądź nazwy skrócone wystawcy noty i wystawcy faktury lub faktury kory-

gującej oraz ich adresy i numery identyfikacji podatkowej,

- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy nota korygująca, określone w § 37 ust. 1 pkt 1—3,
- 4) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej,
- 5) czytelny podpis osoby uprawnionej do wystawienia noty korygującej lub imię i nazwisko oraz podpis tej osoby.

4. Jeżeli wystawca faktury lub faktury korygującej zgadza się z treścią noty, potwierdza jej treść podpisem osoby uprawnionej do wystawienia faktury lub faktury korygującej.

5. Noty korygujące powinny zawierać wyrazy **NOTA KORYGUJĄCA**.

6. Przepisy ust. 2—4 nie naruszają przepisów dotyczących wystawiania faktur korygujących.

§ 46. Jeżeli podatnik sprzedał towar w opakowaniu zwrotnym, pobierając za to opakowanie kaucję, wartości opakowania nie uwzględnia się w treści faktury.

§ 47. Fakturami mogą być również:

- 1) bilety jednorazowe, wydawane przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, jeżeli zawierają następujące dane:
  - a) nazwę i numer identyfikacji podatkowej sprzedawcy,
  - b) numer i datę wystawienia biletu,
  - c) odległość taryfową nie mniejszą niż 50 km,
  - d) kwotę należności wraz z podatkiem,
  - e) kwotę podatku,
- 2) dowody zapłaty za usługi radiokomunikacji przywoławczej, jeżeli zawierają następujące dane:
  - a) nazwy i numery identyfikacji podatkowej sprzedawcy i nabywcy,
  - b) kwotę należności wraz z podatkiem,
  - c) kwotę podatku,
- 3) dokumenty dotyczące usług bankowych i ubezpieczeniowych zwolnionych od podatku, jeżeli zawierają co najmniej następujące dane:
  - a) określenie usługodawcy i usługobiorcy,
  - b) numer kolejny i datę ich wystawienia,
  - c) nazwę usługi,
  - d) kwotę, której dotyczy dokument,
- 4) dowody zapłaty za przejazdy autostradami płatnymi, jeżeli zawierają następujące dane:
  - a) nazwę i numer identyfikacji podatkowej sprzedawcy,
  - b) numer kolejny i datę wystawienia,
  - c) nazwę autostrady, za przejazd którą pobierana jest opłata,
  - d) kwotę należności wraz z podatkiem,
  - e) kwotę podatku.

§ 48. 1. Komisant dokonujący sprzedaży towarów w wykonaniu umowy komisji wystawia przy sprzedaży towarów fakturę, oznaczoną jako **FAKTURA VAT KOMIS**, z zastrzeżeniem art. 32 ust. 2 ustawy.

2. Kopię dokumentu, o którym mowa w ust. 1, komisant przekazuje komitentowi, zachowując jedną kopię w swojej ewidencji.

3. Za fakturę u komitenta uważa się również dokument handlowy (fakturę), na podstawie którego następuje rozliczenie między stronami umowy komisji i który powinien zawierać odpowiednio dane określone w § 37, z tym że poszczególne wartości dotyczące towaru powinny wynikać z faktury, o której mowa w ust. 1. Dokument ten uważa się za fakturę VAT u komitenta, łącznie z kopią dokumentu, o którym mowa w ust. 2.

§ 49. 1. Za fakturę uważa się także dokument handlowy (fakturę), na podstawie którego następuje rozliczenie między stronami umowy komisji lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem jest eksport lub import towarów.

2. Faktura, o której mowa w ust. 1, zawiera dane określone w § 37 oraz:

- 1) numer i datę wystawienia dokumentu celnego,
- 2) numer i datę wystawienia dokumentu handlowego (faktury) dla kontrahenta zagranicznego lub przez kontrahenta zagranicznego,
- 3) wartość towaru i usługi, obliczoną po kursie walut obcych zastosowanym w dokumencie celnym.

3. W przypadku eksportu towarów faktura, o której mowa w ust. 1, stanowi dla komitenta podstawę do uznania sprzedaży za eksport tylko wraz z dokumentem celnym (jego kopią), potwierdzającym wywóz towaru poza granicę państwową Rzeczypospolitej Polskiej.

4. W przypadku importu towarów faktura, o której mowa w ust. 1, stanowi dla komitenta podstawę do dokonywania odliczeń kwot podatku naliczonego tylko wraz z dokumentem celnym (jego kopią), w którym te kwoty zostały obliczone.

§ 50. 1. Faktury i faktury korygujące wystawiane są co najmniej w dwóch egzemplarzach, przy czym oryginał otrzymuje nabywca, a kopię zatrzymuje sprzedawca.

2. Oryginał faktury powinien zawierać wyraz **ORYGINAŁ**, a kopia faktury — wyraz **KOPIA**.

3. Podstawę do obniżenia przez nabywcę kwoty podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego stanowią wyłącznie oryginały faktur lub faktur korygujących, albo ich duplikaty, o których mowa w § 51.

4. W przypadku gdy:

- 1) sprzedaż towarów lub usług została udokumentowana fakturami lub fakturami korygującymi:
  - a) wystawionymi przez podmiot nie istniejący lub nie uprawniony do wystawiania faktur lub faktur korygujących,

- b) w których kwota podatku wykazana na oryginalnej fakturze lub fakturze korygującej jest różna od kwoty wykazanej na kopii,
- 2) nabywca posiada fakturę lub fakturę korygującą nie potwierdzoną kopią u sprzedawcy,
  - 3) wystawiono fakturę, o której mowa w art. 33 ust. 1 ustawy,
  - 4) wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą tę samą sprzedaż towarów lub usług,
  - 5) wystawiono faktury, faktury korygujące lub dokumenty celne:
    - a) stwierdzające czynności, które nie zostały dokonane,
    - b) podające kwoty niezgodne ze stanem faktycznym,
    - c) potwierdzające czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 Kodeksu cywilnego,faktury te i dokumenty celne nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego.

5. W przypadku określonym w ust. 4 pkt 1 lit. b) kwotę podatku należnego ustala się na podstawie dokumentu zawierającego wyższą kwotę podatku.

6. Przepisu ust. 4 pkt 2 nie stosuje się w przypadku, gdy wystawca faktury lub faktury korygującej uwzględnił wykazaną w niej sprzedaż i podatek należny w deklaracji dla podatku od towarów i usług.

§ 51. 1. Jeżeli oryginał faktury lub faktury korygującej ulegnie zniszczeniu albo zaginie, sprzedawca na wniosek nabywcy ponownie wystawia fakturę zgodnie z danymi zawartymi w kopii tej faktury.

2. Faktura wystawiona ponownie musi zawierać wyraz DUPLIKAT oraz datę jej wystawienia. Duplikat faktury powinien być wystawiony w dwóch egzemplarzach, przy czym oryginał otrzymuje nabywca, a kopię zatrzymuje sprzedawca.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do not korygujących.

§ 52. 1. Podatnicy obowiązani są przechowywać oryginały i kopie faktur, faktur korygujących i not korygujących, a także duplikaty tych dokumentów w okresie 5 lat, licząc od końca roku, w którym wystawiono fakturę, fakturę korygującą lub notę.

2. Przepis ust. 1 dotyczy również dokumentów celnych.

3. Jeżeli faktura została wystawiona na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego w zamówieniu lub ofercie, obowiązek, o którym mowa w ust. 1, dotyczy także oryginału oraz kopii zamówienia lub oferty.

§ 53. 1. Organy egzekucyjne, określone w art. 19 i art. 20 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 1991 r. Nr 36, poz. 161, z 1992 r. Nr 20, poz. 78, z 1993 r. Nr 28,

poz. 127, z 1995 r. Nr 85, poz. 426, z 1996 r. Nr 43, poz. 189 i Nr 146, poz. 680, z 1997 r. Nr 137, poz. 926 i Nr 141, poz. 943 i 944 oraz z 1998 r. Nr 162, poz. 1126), oraz komornicy sądowi, o których mowa w art. 758 Kodeksu postępowania cywilnego, dokonujący na podstawie przepisów tego Kodeksu sprzedaży towarów, wystawiają w imieniu dłużnika i na jego rachunek faktury potwierdzające dokonanie sprzedaży tych towarów; kopię faktury otrzymuje dłużnik.

2. Fakturę wystawia się, jeżeli na dłużniku spoczywa obowiązek podatkowy związany ze sprzedażą towarów.

3. Faktura stwierdzająca dokonanie sprzedaży powinna spełniać warunki, o których mowa w § 37 i 38 ust. 1, a oprócz tego zawierać nazwę i adresy organów egzekucyjnych, określonych w ust. 1; jako sprzedawcę wpisuje się w fakturze nazwę i adres dłużnika, przy czym za podpisy osób uprawnionych do wystawienia faktury uważa się podpisy kierowników organów egzekucyjnych (lub osób przez nich upoważnionych), o których mowa wyżej.

4. Kopię faktury, o której mowa w ust. 3, organ egzekucyjny przekazuje dłużnikowi, zachowując jedną kopię w swojej ewidencji.

5. Przepisy § 39—46, § 50 ust. 2, § 51 i 52 stosuje się odpowiednio.

## Rozdział 14

### **Przypadki sprzedaży traktowanej na równi z eksportem oraz towary i usługi, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 0%**

§ 54. Przez usługi związane bezpośrednio z eksportem towarów rozumie się:

- 1) usługi dotyczące towarów eksportowanych, polegające na ich pakowaniu, przewozie do miejsc formowania przesyłek zbiorowych, składowaniu, przeładunku, ważeniu, kontrolowaniu, nadzorowaniu bezpieczeństwa przewozu,
- 2) usługi świadczone na podstawie umowy maklerskiej, agencyjnej, zlecenia, pośrednictwa i komisji, dotyczące towarów eksportowanych.

§ 55. 1. Do usług transportu międzynarodowego, o których mowa w art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy, zalicza się przewóz lub inny sposób przemieszczania osób i towarów przez granicę Rzeczypospolitej Polskiej:

- 1) z miejsca wyjazdu (nadania) w Polsce do miejsca przyjazdu (przeznaczenia) za granicą,
- 2) z miejsca wyjazdu (nadania) za granicą do miejsca przyjazdu (przeznaczenia) w Polsce,
- 3) z miejsca wyjazdu (nadania) za granicą do miejsca przyjazdu (przeznaczenia) za granicą, jeżeli trasa przebiega na pewnym odcinku przez terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tranzyt).

2. Nie stanowi usługi, o której mowa w ust. 1, przewóz osób lub towarów w przypadku, gdy miejsce wy-

jazdu (nadania) i miejsce przyjazdu (przeznaczenia) tych osób lub towarów znajduje się w Polsce, a przewóz za granicę ma wyłącznie charakter tranzytu.

3. Usługami transportu międzynarodowego są również wykonywane w kraju usługi pośrednictwa, rzeczoznawstwa i spedycji międzynarodowej, związane z usługami transportu międzynarodowego.

§ 56. 1. Za eksport usług uznaje się następujące rodzaje usług transportu międzynarodowego:

- 1) usługi, o których mowa w § 55 ust. 1 pkt 1 i 3, polegające na przewozie towarów przez krajowego przewoźnika kolejowego, uprawnionego przewoźnika drogowego w rozumieniu przepisów o wykonywaniu międzynarodowego transportu drogowego oraz przewoźnika żeglugi śródlądowej, na podstawie dokumentów wymienionych w § 58 ust. 1 pkt 1,
- 2) usługi, o których mowa w § 55 ust. 1 pkt 1, polegające na przewozie towarów przez eksportera przy użyciu własnego środka transportowego,
- 3) usługi, o których mowa w § 55 ust. 1, polegające na przewozie przez przewoźnika powietrznego i morskigo:
  - a) towarów — na podstawie dokumentów wymienionych w § 58 ust. 1 pkt 1,
  - b) osób — na podstawie dokumentów wymienionych w § 58 ust. 1 pkt 3,
- 4) usługi, o których mowa w § 55 ust. 1, polegające na tłoczeniu ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego rurociągami,
- 5) usługi, o których mowa w § 55 ust. 1 pkt 2, polegające na przewozie towarów przez przewoźników wymienionych w pkt 1 na zlecenie nierezydenta w rozumieniu prawa dewizowego, nie będącego podatnikiem.

2. Przepis ust. 1 pkt 3 stosuje się do przewoźników zagranicznych pod warunkiem wzajemności.

§ 57. Usługi międzynarodowego transportu osób są usługami eksportowymi:

- 1) w całości, jeżeli są wykonywane przez przewoźnika powietrznego, kolejowego lub morskigo,
- 2) w całości, jeżeli przewozy wykonywane są na zlecenie nierezydenta w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, nie będącego podatnikiem, z wyjątkiem przewozów, o których mowa w § 4 ust. 1,
- 3) w pozostałych przypadkach w części, w jakiej zostały wykonane poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 58. 1. Dokumentami stanowiącymi dowód świadczenia usług, o których mowa w § 55 ust. 3 i § 56, są:

- 1) dla transportu towarów przez przewoźnika lub spedytora — list przewozowy lub dokument spedytorski (kolejowy, lotniczy, samochodowy, konosament morski, konosament żeglugi śródlądowej), stosowany wyłącznie w komunikacji międzynarodowej, lub inny dokument, z którego jednoznacz-

nie wynika, że przewóz odbywa się między miejscem nadania i miejscem przeznaczenia, położonymi w różnych państwach, oraz faktura wystawiona przez przewoźnika (spedytora),

- 2) dla transportu towarów przez eksportera — dowód wywozu towarów,
- 3) dla transportu osób, o których mowa w § 56 ust. 1 pkt 3 lit. b) — międzynarodowy bilet lotniczy, promowy lub okrętowy wystawiony przez uprawnionego przewoźnika na określoną trasę przewozu dla konkretnego pasażera,
- 4) dla transportu rurociągami — protokół zdawczo-odbiorczy podpisany przez kontrahentów.

2. Dokument, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, powinien zawierać co najmniej:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę oraz adres siedziby lub miejsca zamieszkania eksportera towarów,
- 2) określenie towarów i ich ilości,
- 3) potwierdzenie wywozu przez graniczny urząd celny.

§ 59. 1. Za usługi zagranicznej turystyki przyjazdowej, o których mowa w art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy, uznaje się usługi świadczone przez podatników na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na rzecz oraz zlecenie nierezydenta w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, nie będącego podatnikiem.

2. Turystyka ma charakter zorganizowany, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) usługa dotyczy jednorazowo grupy wynoszącej co najmniej osiem osób lub związana jest z organizacją polowań,
- 2) realizacja usługi obejmuje również usługę uprawnionego przewodnika lub pilota,
- 3) przekazano zaliczkę w wysokości wynoszącej co najmniej 30% ceny zleconej usługi.

3. Dokumentem będącym dowodem świadczenia usług wymienionych w ust. 1 jest łączna faktura wystawiona w walucie obcej przez podatnika nierezydenta, o którym mowa w ust. 1, oraz dowód zapłaty.

§ 60. 1. Za eksport usług, o których mowa w art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy, uznaje się:

- 1) usługi świadczone bezpośrednio przez podatnika, który sprowadził na polski obszar celny towary objęte procedurą uszlachetniania czynnego w celu ich naprawy, uszlachetnienia, przerobu lub przetworzenia, jeżeli towary te zostaną wywiezione za granicę zgodnie z warunkami określonymi w przepisach celnych,
- 2) usługi polegające na pośredniczeniu między podmiotem zagranicznym nie będącym podatnikiem a podatnikiem, o którym mowa w pkt 1, gdy pośrednik otrzymuje prowizję lub inne wynagrodzenie od którejkolwiek ze stron zawartego kontraktu dotyczącego usług określonych w pkt 1, pod warunkiem posiadania kopii dokumentów potwierdzających powrotny wywóz towarów za granicę,

- 3) usługi świadczone przez innych podatników na zlecenie podatnika, o którym mowa w pkt 1, polegające wyłącznie na naprawie, uszlachetnieniu, przerobie lub przetworzeniu towarów sprowadzonych w tym celu przez podatnika określonego w pkt 1, pod warunkiem:
- uzyskania oświadczenia od zleceniodawcy, że towar, który powstał w wyniku wykonania tej usługi, zostanie wywieziony za granicę,
  - posiadania szczegółowego rozliczenia tych usług zgodnie z treścią dokumentów celnych, których kopie powinny być w posiadaniu tych podatników, stwierdzających powrotny wywóz towarów za granicę,
- 4) usługi polegające na naprawie, uszlachetnieniu, przerobie lub przetworzeniu towarów sprowadzonych na polski obszar celny, które zostały objęte procedurą uszlachetniania czynnego w rozumieniu przepisów celnych, świadczone przez podatników na zlecenie nierezydentów w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, nie będących podatnikami, w ramach kontraktów wielostronnych, jeżeli:
- naprawiony, uszlachetniony, przerobiony lub przetworzony przez tych podatników towar został sprowadzony do kraju przez podatnika będącego również stroną tego kontraktu,
  - podatnik posiada szczegółowe rozliczenie wykonanych usług zgodnie z dokumentami celnymi stwierdzającymi wywóz towarów za granicę oraz kopię tych dokumentów celnych.
2. Przepisy ust. 1 pkt 2—4 stosuje się, jeżeli podatnik spełni określone w nich warunki oraz otrzyma całość lub co najmniej 50% zapłaty przed upływem 60 dni od daty wywozu za granicę towaru będącego przedmiotem świadczonych usług, z tym że spełnienie warunków także po upływie terminu uprawnia podatnika do dokonania korekty kwoty podatku należnego.
- § 61. Stawki podatku wymienione w art. 18 ust. 1 i 2 ustawy obniża się do wysokości 0% dla towarów i usług, o których mowa:
- w § 62—67,
  - w załączniku nr 3 — w przypadku sprzedaży tych towarów i świadczenia usług w kraju.
- § 62. 1. Opodatkowaniu obniżoną do wysokości 0% stawką podatku podlegają:
- usługi świadczone przez Przedsiębiorstwo Państwowe Polskie Koleje Państwowe na rzecz zarządów kolei z siedzibą za granicą oraz wynajem tym zarządom infrastruktury przy wykonywaniu transportu międzynarodowego,
  - usługi w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego, świadczone na rzecz przewoźników powietrznych oraz innych podmiotów wykonujących rejsy przez granicę Rzeczypospolitej Polskiej,
  - usługi związane z obsługą startu, lądowania, parkowania, obsługą pasażerów i ładunków oraz inne usługi świadczone na rzecz przewoźników powietrznych oraz innych podmiotów wykonujących rejsy przez granicę Rzeczypospolitej Polskiej,
  - usługi świadczone na obszarze polskich portów morskich, związane z transportem międzynarodowym, polegające na obsłudze lądowych i morskich środków transportu oraz na kompleksowej obsłudze ładunków i pasażerów w tych portach,
  - usługi ratownictwa morskiego, nadzoru nad bezpieczeństwem żeglugi morskiej i śródlądowej oraz usługi związane z ochroną środowiska morskiego i utrzymaniem akwenów portowych i torów podejściowych,
  - najem (czarter) statków powietrznych, morskich i żeglugi śródlądowej oraz najem wyposażenia tych statków w związku z transportem międzynarodowym,
  - usługi związane z obsługą statków, kutrów oraz łodzi morskich należących do armatorów rybołówstwa morskiego, z wyjątkiem usług świadczonych na cele osobiste załogi,
  - usługi polegające na remoncie, przebudowie lub konserwacji statków, kutrów i łodzi morskich, o których mowa w pkt 6 i 7, oraz ich części składowych,
  - usługi pośrednictwa związane z podejmowaniem zatrudnienia przez obywateli polskich za granicą,
  - usługi polegające na wykonywaniu czynności bezpośrednio związanych z organizacją eksportu towarów, a w szczególności wystawianiu dokumentów spedytorskich, konosamentów i załatwianiu formalności celnych,
  - usługi, o których mowa w § 55 ust. 3, związane z usługami transportu międzynarodowego określonymi w § 56 ust. 1 i w § 57,
  - usługi dotyczące importu towarów, w przypadku, gdy wartość tych usług została włączona do podstawy opodatkowania, zgodnie z art. 15 ust. 4c ustawy, z wyjątkiem:
    - usług w zakresie ubezpieczenia towarów,
    - usług dotyczących importu towarów zwolnionych od podatku.

2. Opodatkowaniu obniżoną do wysokości 0% stawką podatku podlegają czynności, o których mowa w ust. 1, w przypadku prowadzenia przez podatnika dokumentacji, z której jednoznacznie wynika, że czynności te zostały wykonane przy zachowaniu warunków określonych w tym przepisie.

§ 63. 1. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się do:

- importu nawozów sztucznych:
  - azotowych (ex PCN 2814, ex PCN 2827, ex PCN 3102, ex PCN 3105),
  - fosforowych (ex PCN 2510, ex PCN 2835, ex PCN 3103, ex PCN 3105),
  - potasowych (ex PCN 3104, ex PCN 3105),
  - wieloskładnikowych (ex PCN 3105),
  - pozostałych (ex PCN 2522, ex PCN 2530, ex PCN 2835, ex PCN 3105, ex PCN 3824),

- 2) importu nawozów wapniowych i wapniowo-magnezowych (ex PCN 2521 00 00 0, ex PCN 2522),
- 3) importu składników chemicznych mieszanek paszowych (bez farmaceutycznych):
  - a) związków azotowych do mieszanek paszowych (ex PCN 2814, ex PCN 2836, ex PCN 3102),
  - b) związków fosforowych do mieszanek paszowych (ex PCN 2835, ex PCN 3103),
  - c) pozostałych (ex PCN 2501 00, ex PCN 2509 00 00 0, ex PCN 2833),
- 4) usług związanych z budownictwem mieszkaniowym i infrastrukturą towarzyszącą, o których mowa w art. 51 ust. 2 ustawy:
  - a) budowlano-montażowych, realizowanych na podstawie umów zawartych przed dniem 2 marca 1993 r.,
  - b) geodezyjnych, mierniczych i dokumentacyjnych,
  - c) projektowania budowlanego, technologicznego i urbanistycznego,
- 5) sprzedaży lokali mieszkalnych przez podatników prowadzących działalność gospodarczą w zakresie budownictwa mieszkaniowego lub usług mieszkaniowych.

2. Przepis ust. 1 pkt 4 lit. a) stosuje się, jeżeli podatnik świadczący usługi budowlano-montażowe zawiadomił w terminie do dnia 30 lipca 1993 r. właściwy urząd skarbowy o zawarciu takich umów oraz przedłożył wykazy zawierające dane dotyczące stron umów, rodzaju i wartości transakcji oraz okresu, na jaki umowa została zawarta.

§ 64. 1. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się do świadczenia usług nabywanych za środki finansowe z pomocy zagranicznej, o których mowa w § 25 ust. 3—5, jeżeli zawarta została pisemna umowa o świadczenie tych usług, zarejestrowana przez Komitet Integracji Europejskiej.

2. W przypadkach, o których mowa w ust. 1:

- 1) nie stosuje się zwrotu podatku określonego w § 25 ust. 1 i § 27 ust. 3,
- 2) zwrot podatku następuje niezależnie od spełnienia warunków związanych z zaliczeniem poniesionych wydatków do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym.

§ 65. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się do wynajmu powierzchni wystawienniczej, w związku ze świadczeniem usług związanych z organizacją wystaw i targów na rzecz nierezydentów w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, nie będących podatnikami podatku.

§ 66. 1. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się do:

- 1) sprzedaży towarów do wolnych obszarów celnych ustanowionych:
  - a) na terenie lotniczego, morskiego lub rzeczno- przejścia granicznego, przeznaczonych do odsprzedaży podróznym,

b) na terenach portów morskich, w tym także w celu ich kompletacji, pakowania lub formowania przesyłek zbiorowych transportowanych do odbiorcy poza polskim obszarem celnym przy wykorzystaniu transportu morskiego,

2) usług:

- a) polegających na przesyłaniu energii elektrycznej przez terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (transyt),
- b) świadczonych na podstawie umowy maklerskiej, agencyjnej, zlecenia, pośrednictwa lub komisji, dotyczących towarów eksportowanych,
- c) projektowania budowlanego, technologicznego i urbanistycznego, w zakresie rzeczoznawstwa, usług prawniczych świadczonych przez notariuszy, adwokatów i radców prawnych,
- d) reklamowych,
- e) księgowych i innych podobnych usług, jak również usług przetwarzania danych i dostarczania informacji,
- f) dostarczania (oddelegowania) personelu,
- g) agentów działających w imieniu i na rachunek innej osoby, związanych z wykonywaniem usług wymienionych pod lit. b)—f).

2. Przepisy ust. 1 pkt 2 lit. b)—g) stosuje się w przypadku, gdy:

- 1) usługa jest świadczona na rzecz nierezydentów w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, nie będących podatnikami,
- 2) efekt wykonanej usługi będzie wykorzystywany poza granicą Rzeczypospolitej Polskiej,
- 3) podatnik posiada dowód, iż należność za wykonaną usługę została zapłacona i przekazana na rachunek bankowy podatnika w banku krajowym w ciągu 90 dni od dnia wykonania usługi.

3. Jeżeli nie został spełniony warunek, o którym mowa w ust. 2 pkt 3, podatnik nie wykazuje obrotu z tego tytułu za dany miesiąc; obrót ten wykazuje się w miesiącu, w którym warunek ten został spełniony, nie później jednak niż przed upływem 90 dni od daty wykonania usługi. W razie niespełnienia warunku określonego w ust. 2 pkt 3, mają zastosowanie stawki właściwe dla sprzedaży tych usług w kraju. Spełnienie warunków, o których mowa w ust. 2 pkt 3, także po upływie tego terminu uprawnia podatnika do dokonania korekty podatku należnego.

§ 67. 1. Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się do:

- 1) sprzedaży towarów nabywanych przez nierezydentów w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, nie będących podatnikami, w przypadku gdy towary te są przeznaczone do przerobu, uszlachetnienia lub przetworzenia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a następnie do wywozu za granicę w przypadku, gdy podatnik:
  - a) przekaże nabyty przez nierezydenta towar do podmiotu, który dokonuje przerobu, uszlachetnienia lub przetworzenia,

- b) posiada dowód, iż należność za towar została zapłacona i przekazana na rachunek bankowy podatnika w banku krajowym,
- 2) świadczenia usług przerobu, uszlachetnienia lub przetworzenia, wykonywanych na zlecenie nierezydentów w rozumieniu prawa dewizowego, nie będących podatnikami, w przypadku gdy:
  - a) wykonywane przez podatnika usługi dotyczą towarów wytworzonych w kraju,
  - b) podatnik posiada dowód, iż należność za usługę została zapłacona i przekazana na rachunek bankowy podatnika w banku krajowym,
  - c) posiada dokument potwierdzający wywóz za granicę towaru, którego usługa dotyczy.

### 2. Obowiązek podatkowy powstaje:

- 1) w przypadku określonym w ust.1 pkt 1 — z chwilą otrzymania zapłaty, nie później jednak niż 40 dnia od dnia wydania towaru; otrzymanie zapłaty w terminie późniejszym uprawnia podatnika do dokonania korekty podatku należnego,
  - 2) w przypadku określonym w ust. 1 pkt 2 — z chwilą otrzymania dokumentu potwierdzającego wywóz towaru za granicę, nie później jednak niż 40 dnia od daty wykonania usługi; otrzymanie dokumentu potwierdzającego wywóz towaru za granicę w terminie późniejszym uprawnia podatnika do dokonania korekty podatku należnego.
3. Jeżeli towar, który powstał w wyniku czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 2, został zbyty na terenie kraju, podmioty, które dokonały tych czynności, są obowiązane do zapłacenia podatku według stawki właściwej dla sprzedaży tego towaru, przy czym podatek ustala się od wartości towaru obliczonej na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości lub na danym rynku w dniu wykonania świadczenia, zmniejszonych o podatek.

## Rozdział 15

### Lista towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku do wysokości 7%

§ 68. Stawkę podatku wymienioną w art. 18 ust. 1 ustawy obniża się do wysokości 7% dla:

- 1) towarów określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia,
- 2) usług określonych w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

## Rozdział 16

### Zwolnienia od podatku

§ 69. Zwalnia się od podatku od towarów i usług:

- 1) sprzedaż, z wyjątkiem eksportu, której przedmiotem są następujące towary i usługi:
  - a) dzieła sztuki, przedmioty o wartości muzealnej (SWW 994), z wyłączeniem biżuterii artystycznej (SWW 9943-6), rękopisy oraz inne przedmioty kolekcjonerskie (SWW 995),

- b) towary, które mogą być użyte jako opakowania zwrotne, z wyjątkiem nowych opakowań sprzedawanych przez producentów i importerów,
- c) zwolniony z podatku akcyzowego spirytus rektyfikowany, a także spirytus pochodzący z przepadu, nabywany przez szpitale, jeżeli będzie stosowany wyłącznie:
  - przy czynnościach leczniczych i do zabiegów dezynfekcyjnych powierzchni i przedmiotów mających bezpośredni kontakt z pacjentem,
  - do wytwarzania leków recepturowych w aptekach szpitalnych,
- d) usługi w zakresie doradztwa rolniczego, związane z uprawą roślin i hodowlą zwierząt, a także związane ze sporządzaniem planu zagospodarowania i modernizacji gospodarstw rolnych,
- e) posiłki sprzedawane w barach mlecznych oraz w stołówkach i bufetach przyzakładowych, pod warunkiem że nie są to stołówki i bufety ogólnodostępne,
- f) posiłki profilaktyczne,
- g) usługi izb wytrzeźwień,
- h) usługi świadczone przez przedsiębiorstwa maklerskie lub podmioty zarządzające funduszami powierniczymi, polegające na obrocie papierami wartościowymi,
- i) trumny, urny i utensylia pogrzebowe sprzedawane łącznie z trumną lub urną (bez względu na symbol SWW),
- j) dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze,
- k) usługi świadczone pomiędzy gospodarstwami pomocniczymi, jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi, z wyjątkiem usług wymienionych w poz. 84—86 załącznika nr 3 do ustawy oraz usług komunikacji miejskiej,
- l) usługi związane z wypoczynkiem oraz nieodpłatne świadczenia okolicznościowe, świadczone przez zakłady pracy na rzecz pracowników i ich rodzin oraz innych osób, jeżeli te usługi i świadczenia są finansowane co najmniej w 30% z funduszy specjalnych, tworzonych na podstawie odrębnych przepisów,
- f) usługi w zakresie wydawania atestów przez krajowe komisje artystyczne i etnograficzne, dotyczących wyrobów rękodzieła ludowego i artystycznego,

2) darowizny składników majątku trwałego na rzecz:

- a) publicznych szkół i zakładów opieki zdrowotnej, zakładów kształcenia nauczycieli oraz placówek oświatowych, a także instytucji kultury i instytucji filmu,
- b) samorządu terytorialnego,
- c) spółdzielni mieszkaniowych, jeżeli darowizna dotyczy budynków mieszkalnych,
- d) jednostek wojskowych,

- 3) wkłady niepieniężne (aporty) wnoszone do spółek prawa handlowego i cywilnego,
- 4) usługi związane ze skupem i przechowywaniem płodów rolnych,
- 5) prowizje i inne wynagrodzenia z tytułu wykonania umów agencyjnych, zlecenia i pośrednictwa lub innych umów o podobnym charakterze:
  - a) związane ze świadczeniem usług zwolnionych od podatku, zgodnie z załącznikiem nr 2 do ustawy,
  - b) w obrocie nieruchomościami,
- 6) świadczenie usług bez pobrania należności, które uprzednio zostały sfinansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, określonych w § 25 ust. 3—5,
- 7) import dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, z wyłączeniem biżuterii artystycznej,
- 8) czynności, o których mowa w art. 2 ust. 3 ustawy, sfinansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, określonych w § 25 ust. 3—5,
- 9) odsprzedaż używanych samochodów osobowych oraz innych samochodów o ładowności do 500 kg, dokonywaną przez podatników, którzy nie byli użytkownikami tych samochodów, w części przewyższającej kwotę podatku obliczoną od różnicy pomiędzy ceną sprzedaży a ceną nabycia samochodu,
- 10) import powracających z zagranicy, zwolnionych od cła towarów, dokonywany przez podatnika, który wcześniej wywiózł te towary,
- 11) import usług telekomunikacyjnych,
- 12) import usług za środki finansowe z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, określone w § 25 ust. 3—5,
- 13) import towarów o charakterze handlowym, jeżeli wartość jednej przesyłki nie przekracza równowartości 10 EURO, a przesyłka nie jest częścią serii podobnych przesyłek w jednym transporcie, z wyjątkiem napojów alkoholowych, perfum i wód toaletowych oraz tytoniu i wyrobów tytoniowych.

§ 70. Określa się listę usług prawniczych, do których stosuje się zwolnienie od podatku, stanowiącą załącznik nr 6 do rozporządzenia.

## Rozdział 17

### Przepisy przejściowe i końcowe

§ 71. Podatnicy, o których mowa w art. 14 ust. 3 ustawy, mogą powiększyć podatek naliczony o kwotę podatku wynikającego z dokumentów celnych otrzymanych przed dniem utraty zwolnienia.

§ 72. Za faktury wystawiane przez podatników nie obowiązanych do wystawiania faktur według zasad określonych w § 36—44, 46—49, 50 ust. 1 i 2, § 51 i 53 uznaje się rachunki, o których mowa w art. 87—90 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podat-

kowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 oraz z 1999 r. Nr 11, poz. 95).

§ 73. Zwalnia się od podatku od towarów i usług:

- 1) usługi wymienione w poz. 84—86 załącznika nr 3 do ustawy, które zostały wykonane w 1999 r., a termin płatności za wykonanie tych usług przypada po dniu 31 grudnia 1999 r.,
- 2) usługi komunikacji miejskiej, które zostały wykonane w 1999 r., a zapłata za te usługi następuje po dniu 31 grudnia 1999 r.,
- 3) odsprzedaż biletów komunikacji miejskiej, nabytych przed dniem 1 stycznia 2000 r., oraz prowizje i inne wynagrodzenia z tytułu wykonania umów agencyjnych, zlecenia i pośrednictwa lub innych umów o podobnym charakterze związanych z tymi biletami.

§ 74. 1. W okresie do dnia 30 czerwca 2000 r. formularze rachunków uproszczonych wydrukowane do dnia 31 grudnia 1999 r. mogą być wykorzystywane do wystawiania faktur VAT przy sprzedaży towarów i usług osobom wymienionym w § 38 ust. 1 oraz podatnikom, którzy do dnia 31 grudnia 1999 r. nie byli uprawnieni do otrzymywania faktur VAT, pod warunkiem że wyrazy RACHUNEK UPROSZCZONY zostaną skreślone i zastąpione w sposób trwały wyrazami FAKTURA VAT. Formularze te mogą być również wykorzystywane przez podatników zwolnionych od podatku na podstawie art. 14 ust. 1, 5 i 6 ustawy do wystawiania rachunków, o których mowa w art. 87—90 ustawy wymienionej w § 72.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do rachunków uproszczonych, drukowanych w okresie do dnia 30 czerwca 2000 r. przy zastosowaniu kas rejestrujących działających jako drukarki fiskalne.

§ 75. Faktury oznaczone wyrazami FAKTURA VAT ZPCh, FAKTURA VAT WSD i FAKTURA VAT PZP wystawione przed dniem 1 stycznia 2000 r. nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego, jeżeli nabywca towarów lub usług, których dotyczą te faktury, nie zapłacił do dnia 30 czerwca 2000 r. bezpośrednio wystawcy faktury w formie pieniężnej za pośrednictwem banku należności wynikającej z wystawionej faktury.

§ 76. Obniżona do wysokości 0% stawka podatku dla towarów i usług, o których mowa w § 61—67, obowiązuje do dnia 31 grudnia 2000 r.

§ 77. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 1999 r. (poz. 1245)

## Załącznik nr 1

LISTA TOWARÓW I USŁUG, DO KTÓRYCH NIE MAJĄ ZASTOSOWANIA ZWOLNIENIA OD PODATKU OKREŚLONE W ART. 14 UST. 1, 5 I 6 USTAWY

Poz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów	Nazwa wyrobu lub usługi
1	2	3
		<b>I. Wyroby (złom) z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali</b>
1	0521-81	Złom srebra i stopów srebra
2	0521-82	Złom platyny i stopów platyny
3	0521-83	Złom złota i stopów złota
4	0521-84	Złom palladu i stopów palladu
5	0521-85	Złom irydu i stopów irydu
6	0522-33	Odpady srebra i stopów srebra
7	0531-41	Srebro — Ag technicznie czyste
8	0531-42	Platyna — Pt technicznie czysta
9	0531-43	Złoto — Au technicznie czyste
10	0531-44	Pallad — Pd technicznie czysty
11	0531-45	Iryd — Ir technicznie czysty
12	0531-47	Rod — Rh technicznie czysty
13	0532-41	Srebro — Ag o wysokiej czystości
14	0532-42	Platyna — Pt o wysokiej czystości
15	0532-43	Złoto — Au o wysokiej czystości
16	0532-44	Pallad — Pd o wysokiej czystości
17	0532-45	Iryd — Ir o wysokiej czystości
18	0532-47	Rod — Rh o wysokiej czystości
19	0533-95	Stopy srebra
20	0541-41	Proszek srebra
21	0541-42	Proszek platyny
22	0541-43	Proszek złota
23	0541-44	Proszek palladu
24	0541-45	Proszek irydu
25	0541-47	Proszek rodu
26	0556	Wyroby walcowane z metali szlachetnych i ich stopów
27	0566	Wyroby wyciskane i ciągnięte z metali szlachetnych i ich stopów
28	0671-23	Nakrycia stołowe srebrne
29	0671-24	Nakrycia stołowe srebrzone
30	0676-1	Wyroby jubilerskie, z wyłączeniem wyrobów jubilerskich z innych metali pokrytych i nie pokrytych (sztuczna biżuteria) SWW 0676-14
31	0676-2	Wyroby złotnicze
32	0676-5	Dewocjonalia i wyroby kultu religijnego, z wyłączeniem: 1) dewocjonalistów z innych metali pokrytych i nie pokrytych (SWW 0676-54) 2) wyrobów kultu religijnego (SWW 0676-55)
33	0676-6	Monety

1	2	3
34	0676-7	Wyroby z kamieni półszlachetnych z udziałem metali szlachetnych
35	0676-9	Wyroby jubilerskie złotnicze, grawerskie i pokrewne pozostałe ze złota i z udziałem złota i platyny
36	2881-72, 9943-6	Wyroby pamiątkarskie, dekoracyjne z bursztynu z udziałem metali szlachetnych oraz biżuteria artystyczna
		<b>II. Usługi</b>
37		Usługi jubilerskie
38		Rzeczoznawstwo, z wyłączeniem doradztwa rolniczego związanego z uprawą roślin i hodowlą zwierząt, a także związanego ze sporządzaniem planu zagospodarowania i modernizacji gospodarstwa rolnego
39		Usługi prawnicze świadczone przez notariuszy, adwokatów i radców prawnych, z wyłączeniem wymienionych w załączniku nr 6

## Załącznik nr 2

## WYKAZ WYROBÓW RĘKODZIEŁA LUDOWEGO I ARTYSTYCZNEGO, ATESTOWANYCH PRZEZ KRAJOWE KOMISJE ARTYSTYCZNE I ETNOGRAFICZNE, OD KTÓRYCH PRZYSŁUGUJE ZWROT PODATKU

Poz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów	Nazwa wyrobu (grupy wyrobów)
1	2	3
1	2882-14	Wyroby brązownicze
2	2882-15	Wyroby kowalstwa artystycznego
3	2882-19	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z metalu pozostałe
4	2882-2	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z ceramiki
5	2882-3	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego ze szkła
6	2882-4	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z drewna, wikliny, słomy, rogożyny, trzciny, łuby oraz papieru
7	2882-5	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego włókiennicze
8	2882-6	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego odzieżowe
9	2882-7	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego skórzane
10	2882-9	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego osobno nie wymienione

## Załącznik nr 3

## LISTA TOWARÓW I USŁUG, DLA KTÓRYCH OBNIŻA SIĘ STAWKĘ PODATKU DO WYSOKOŚCI 0%

Poz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów	Nazwa towaru (grupy towarów), nazwa usługi
1	2	3
1	082	Maszyny, urządzenia i narzędzia rolnicze i dla gospodarki leśnej, z wyłączeniem akumulatorów oraz filtrów paliwa, oleju i powietrza oraz wkładów do tych filtrów
2	1026-6	Przyczepy ciągnikowe rolnicze
3	1031-1, -2	Ciągniki kołowe jednoosiowe, dwuosiowe rolnicze

1	2	3
4	1039	Zespoły i części ciągników uniwersalnych (rolniczych), z wyłączeniem akumulatorów oraz filtrów paliwa, oleju i powietrza oraz wkładów do tych filtrów
5	1153-91	Aparaty dla słabostyszających
6	123	Nawozy sztuczne, składniki chemiczne mieszanek paszowych
7	1246	Pestycydy
8	1348	Preparaty weterynaryjne
9	1369-7	Wyroby medyczne i sanitarne oraz weterynaryjne z tworzyw sztucznych, z wyłączeniem worków na śmieci
10	1376	Wyroby gumowe medyczne i sanitarne
11	1431	Wapno
12	1432	Nawozy wapniowe i wapniowo-magnezowe
13	2024	Wyroby sieciowe
14	2419-2	Otręby paszowe
15	2419-3, -4	Śruty zbożowe i roślin strączkowych
16	26	Pasze przemysłowe (z wyłączeniem karmy dla psów i kotów) oraz produkty utylizacyjne, z wyłączeniem żelatyny (SWW 2624)
17	2885	Wyroby ortopedyczne, rehabilitacyjne i protetyczne, z wyłączeniem obuwia na stopy wrażliwe (SWW 2885-46) oraz wózki inwalidzkie (bez względu na symbol SWW)
18		Roboty czerpalne, podwodne i ratownictwo morskie
19		Sznurek do maszyn rolniczych (bez względu na symbol SWW)
20		Urządzenia do zapisywania i odczytywania tekstów w alfabecie Braille'a
21		Metale szlachetne: platyna i złoto, przeznaczone na rezerwy państwowe oraz usługi rafinacji metali szlachetnych przeznaczonych na rezerwy państwowe
22		Towary sprzedawane podróżnym na polskich promach pasażersko-samochodowych obsługujących linie międzynarodowe oraz usługi świadczone tym podróżnym
23		Usługi magazynowania rezerw dla celów obronności i bezpieczeństwa wykonywane na zlecenie
24		Usługi związane z wyrobami ortopedycznymi i oprotezowaniem

Załącznik nr 4

## LISTA TOWARÓW, DLA KTÓRYCH OBNIŻA SIĘ STAWKĘ PODATKU DO WYSOKOŚCI 7%

Poz.	Nazwa towaru
1	2
	<b>I. Towary sprzedawane w kraju</b>
1	Owoce południowe (SWW 4133)
2	Orzeszki ziemne — bez względu na symbol SWW
	<b>II. Towary przywożone na polski obszar celny</b>
3	Orzechy kokosowe, orzechy brazylijskie i orzechy nerkowca, świeże i suszone, nawet łuskane lub obrane (PCN 0801)
4	Pozostałe orzechy, świeże lub suszone, nawet łuskane lub obrane (PCN 0802), z wyłączeniem: orzechów laskowych w łupinie i bez łupiny (PCN 0802 21 00 0 i 0802 22 00 0) oraz orzechów włoskich w łupinie i bez łupiny (PCN 0802 31 00 0 i 0802 32 00 0)
5	Banany łącznie z plantanami, świeże (PCN 0803 00 11 0 i 0803 00 19 0)

1	2
6	Daktyle, figi, ananasy, awokado, guawa, mango i smaczelina, świeże lub suszone (PCN 0804)
7	Owoce cytrusowe, świeże lub suszone (PCN 0805)
8	Winogrona suszone (PCN 0806 20)
9	Papaje (PCN 0807 20 00 0)
10	Owoce kiwi (PCN 0810 50)
11	Orzeszki ziemne (bez względu na kod PCN)
	<b>III. Pozostałe</b>
12	Opakowanie do mleka spożywczego — import i sprzedaż w kraju (bez względu na symbol SWW i kod PCN)
13	Woda (SWW 285)
14	Testy diagnostyczne (bez względu na symbol SWW i kod PCN), używane do usług w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej

Załącznik nr 5

## LISTA USŁUG, DLA KTÓRYCH OBNIŻA SIĘ STAWKĘ PODATKU DO WYSOKOŚCI 7%

Poz.	Nazwa usługi
1	2
	<b>I. Usługi notarialne</b>
1	Umowy o dożywocie
2	Umowy darowizny lokali mieszkalnych oraz własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego pomiędzy osobami zaliczonymi do I grupy podatkowej według przepisów ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 1997 r. Nr 16, poz. 89, Nr 137, poz. 926 i Nr 139, poz. 932)
3	Umowy dotyczące nabycia nieruchomości zabudowanej domem mieszkalnym, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, jeżeli nabywca nie jest właścicielem innego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, ani też nie dysponuje spółdzielczym prawem do lokalu mieszkalnego, ani prawem do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej
4	Akty notarialne stanowiące podstawę ustanowienia odrębnej własności lokalu mieszkalnego
	<b>II. Usługi advokackie</b>
5	Sprawy o ochronę praw autorskich
6	Sprawy dotyczące wynalazczości
	<b>III. Usługi pozostałe</b>
7	Usługi rzeczników patentowych w sprawach dotyczących ochrony praw autorskich oraz dotyczących wynalazczości
8	Prowizje i inne wynagrodzenia z tytułu wykonania umów agencyjnych, zlecenia i pośrednictwa lub innych umów o podobnym charakterze związanych ze świadczeniem usług w zakresie turystyki oraz sprzedażą biletów dotyczących przewozu osób kolejami, taborem samochodowym, wodnym i lotniczym oraz środkami komunikacji miejskiej
9	Usługi w zakresie składowania, zagospodarowywania i utylizacji śmieci i odpadków
10	Usługi maglowania i prasowania

Objaśnienie:

Stawka 7% dotyczy również:

- 1) czynności jednorazowych związanych z usługami wymienionymi na liście,
- 2) usług świadczonych przez radców prawnych.

## LISTA USŁUG PRAWNICZYCH, DO KTÓRYCH STOSUJE SIĘ ZWOLNIENIE OD PODATKU

Poz.	Nazwa usługi
1	2
	<b>I. Usługi notarialne</b>
1	Umowy sporządzane w trybie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 oraz z 1999 r. Nr 49, poz. 484 i Nr 86, poz. 966)
2	Umowy sporządzane w celu uzyskania świadczeń określonych w ustawie z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 1998 r. Nr 7, poz. 25, Nr 106, poz. 668 i Nr 117, poz. 756 oraz z 1999 r. Nr 60, poz. 636)
3	Umowy sporządzane w trybie ustawy z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (Dz. U. z 1995 r. Nr 57, poz. 299 i Nr 101, poz. 504, z 1996 r. Nr 59, poz. 268, Nr 106, poz. 496 i Nr 156, poz. 775, z 1997 r. Nr 54, poz. 349 i Nr 79, poz. 484, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 oraz z 1999 r. Nr 49, poz. 484)
4	Umowy dotyczące obrotu gospodarstwami rolnymi lub ich częściami, a także nieruchomościami rolnymi w rozumieniu przepisów Kodeksu cywilnego
5	Umowy dzierżawy nieruchomości rolnych oraz gospodarstw rolnych
6	Zbycie oraz nabycie nieruchomości przez Skarb Państwa lub gminy
7	Czynności, za których sporządzenie pobrano wynagrodzenie, zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie taksy notarialnej, nie przekraczające kwoty 400 zł za: 1) każdą czynność notarialną, 2) każdą czynność prawną sporządzoną w jednym akcie notarialnym
8	Sporządzanie aktów notarialnych dotyczących ustanowienia hipoteki w celu zabezpieczenia kredytu bankowego udzielonego na budownictwo mieszkaniowe
9	Akty o ustanowieniu służebności gruntowej
10	Akty zrzeczenia się własności nieruchomości
11	Akty dotyczące zwolnienia nieruchomości od obciążeń lub zrzeczenia się prawa
12	Oświadczenia o odrzuceniu spadku
13	Usługi rzeczoznawstwa wykonywane na rzecz sądów i prokuratorów
	<b>II. Usługi adwokackie</b>
14	Sprawy cywilne i karne z urzędu
15	Sprawy karne, z wyłączeniem obrony w sprawach o przestępstwa przeciwko mieniu, spraw karnych skarbowych, spraw o przestępstwa przeciwko znakom skarbowym akcyzy, spraw o przestępstwa niedozwolonego wyrobu spirytusu i wyrobów spirytusowych, spraw o przestępstwa nielegalnego obrotu napojami alkoholowymi
16	Sprawy cywilne zlecane przez osoby fizyczne, z wyjątkiem spraw związanych z prowadzoną przez te osoby działalnością gospodarczą: 1) dotyczące należności pieniężnych albo praw majątkowych, jeżeli wartość przedmiotu sprawy nie przekracza 40 000 zł, 2) sprawy rodzinne, 3) sprawy z zakresu własności i innych praw rzeczowych oraz z zakresu prawa o księgach wieczystych, dotyczące nieruchomości rolnych, 4) sprawy z zakresu prawa spadkowego: a) o zabezpieczenie spadku, dokonanie spisu inwentarza, przyjęcie i odrzucenie spadku, ogłoszenie testamentu i nakazanie jego złożenia, zarządu spadku nie objętego i wyjawienie przedmiotów spadkowych, b) o stwierdzenie nabycia spadku, c) o dział spadku

1	2
	5) sprawy z zakresu prawa pracy, 6) sprawy o świadczenie pieniężne z ubezpieczenia społecznego i zaopatrzenia emerytalnego, 7) inne sprawy: a) o opróżnienie lokalu mieszkalnego, b) o opróżnienie lokalu użytkowego, c) egzekucyjne
17	Sprawy administracyjne zlecone przez osoby fizyczne, z wyjątkiem spraw związanych z prowadzoną przez te osoby działalnością gospodarczą: 1) dotyczące należności pieniężnych albo praw majątkowych, jeżeli wartość przedmiotu sprawy nie przekracza 40 000 zł, 2) lokalowych, dotyczących lokali mieszkalnych
18	Nieodpłatne prowadzenie spraw w ramach substytucji
19	Usługi rzeczoznawstwa wykonywane na rzecz sądów i prokuratorów

Objaśnienie:

Zwolnienia od podatku dotyczą również:

- 1) czynności jednorazowych związanych z usługami wymienionymi na liście,
- 2) usług świadczonych przez radców prawnych.