50

USTAWA

z dnia 8 stycznia 1993 r.

o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym.

Rozdział 1

Przepisy ogólne

Art. 1. 1. Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym.

2. Podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy stanowią dochód budżetu państwa.

Art. 2. 1. Opodatkowaniu podlega sprzedaż towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Opodatkowaniu podlega również eksport i import towarów lub usług.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się również do:

1) przekazania przez podatnika towarów oraz świadczenia usług na potrzeby reprezentacji i reklamy,
2) przekazania przez podatnika towarów oraz świadczenia usług na potrzeby osobiste podatnika, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, a także zatrudnionych przez niego pracowników oraz byłych pracowników,
3) zamiany towarów, zamiany usług oraz zamiany usługi na towar i towaru na usługę,
4) darowizn towarów nie wymienionych w pkt 2,
5) świadczenia usług, o których mowa w ust. 1, bez pobrania należności.

4. Czynności określone w ust. 1—3 podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.

Art. 3. Przepisów ustawy nie stosuje się do:

1) sprzedaży przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części,
2) działalności w zakresie gier losowych i zakładów wzajemnych, podlegającej opodatkowaniu podatkiem od gier na zasadach określonych w odrębnej ustawie,
3) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

Art. 4. Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o:

1) towarach — rozumie się przez to rzeczy ruchome, jak również wszelkie postacie energii, budynki, budowle lub ich części, będące przedmiotem czynności określonych w art. 2, które wymienione są w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce państwowej,
2) usługach — rozumie się przez to usługi wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce państwowej, a także roboty budowlano-montażowe,
3) imporcie towarów — rozumie się przez to przywóz towarów z zagranicy niezależnie od sposobu ich wprowadzenia w polski obszar celny, w tym również w wykonaniu czynności określonych w art. 16,
4) eksporcie towarów — rozumie się przez to potwierdzony przez graniczny urząd celny wywóz towarów poza

państwową granicę Rzeczypospolitej Polskiej w wykonaniu czynności określonych w art. 2,

5) imporcie usług — rozumie się przez to usługi świadczone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, za których wykonanie należność jest przekazywana osobie lub jednostce mającej siedzibę bądź miejsce zamieszkania za granicą, a także usługi turystyki wyjazdowej,

6) eksporcie usług — rozumie się przez to usługi wykonywane przez podatnika poza państwową granicą Rzeczypospolitej Polskiej,

7) towarach używanych — rozumie się przez to towar, gdy okres jego użytkowania wynosi co najmniej pół roku, a w przypadku budynków i budowli co najmniej 5 lat od końca roku, w którym zakończono budowę,

8) sprzedaży towarów — rozumie się przez to również dostawę, odpłatne świadczenie usług oraz wykonywanie innych czynności określonych w art. 2,

9) roku podatkowym — rozumie się przez to rok kalendarzowy, chyba że podatnik na podstawie odrębnych przepisów wybrał rok podatkowy nie będący rokiem kalendarzowym,

10) urzędzie skarbowym — rozumie się przez to urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności, a jeżeli czynności te wykonywane są na terenie dwóch lub więcej urzędów skarbowych — urząd skarbowy właściwy ze względu na siedzibę podatnika, a gdy podatnik nie ma siedziby — urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania podatnika.

Art. 5. 1. Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

1) mające siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli wykonują we własnym imieniu i na własny rachunek czynności, o których mowa w art. 2, w okolicznościach wskazujących na zamiar ich wykonywania w sposób częstotliwy, nawet jeżeli zostały wykonane jednorazowo, a także wówczas, gdy czynności te polegają na jednorazowej sprzedaży rzeczy w tym celu nabytej, lub

2) wykonujące czynności, o których mowa w art. 16, lub

3) na których ciąży obowiązek zapłaty cła na podstawie odrębnych przepisów, niezależnie od tego, czy towar jest zwolniony od cła lub cło na towar zostało zawieszone, lub

4) mające siedzibę lub miejsce zamieszkania albo pobytu za granicą, jeżeli wykonują czynności, o których mowa w art. 2, osobiście lub przez osobę upoważnioną albo przy pomocy pracowników bądź przy wykorzystaniu zakładu lub urządzenia służącego działalności produkcyjnej, handlowej lub usługowej, lub

5) będące usługobiorcami usług pochodzących z importu.

2. Za zgodą urzędu skarbowego podatnikami mogą być również zakłady (oddziały) osoby prawnej wykonujące czynności, o których mowa w art. 2, jeżeli samodzielnie sporządzają bilans.

3. Sprzedażą towarów dokonywaną przez podatników, o których mowa w ust. 2, jest także odpłatne przekazywanie towarów oraz świadczenie usług innym zakładom (oddziałom) osoby prawnej samodzielnie sporządzającym bilans.

4. W przypadku gdy kilka podmiotów dokonuje sprzedaży tego samego towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności odbiorcy, przyjmuje się, że sprzedaży dokonał każdy z podmiotów biorących udział w obrocie.

Art. 6. 1. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wydania (dostarczenia), przekazania, zamiany, darowizny towaru lub wykonania usługi, o których mowa w art. 2, z zastrzeżeniem ust. 2—9.

2. Jeżeli podatnik wysyła towar odbiorcy lub wskazanej przez niego osobie trzeciej, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wydania towaru jednej z tych osób.

3. Jeżeli podatnik wydaje towar podmiotowi, o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 2, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania przez podatnika zapłaty za wydany towar, nie później jednak niż w ciągu 30 dni od dnia wykonania usługi przez ten podmiot.

4. Jeżeli sprzedaż towaru lub wykonanie usługi powinno być potwierdzone rachunkiem (fakturą), obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia rachunku (faktury), nie później jednak niż w 7 dniu od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

5. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio do rachunków (faktur) za częściowe wykonanie usługi.

6. W eksporcie towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą potwierdzenia przez graniczny urząd celny wywozu towaru poza państwową granicę Rzeczypospolitej Polskiej.

7. W imporcie towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dopuszczenia towaru do obrotu na polskim obszarze celnym w rozumieniu przepisów o prawie celnym.

8. Jeżeli przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi pobrano co najmniej połowę ceny (przedpłata, zaliczka, zadatek, rata), obowiązek podatkowy powstaje z chwilą przyjęcia zapłaty.

9. W przypadku dokonywania sprzedaży towarów za pośrednictwem automatów, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wyjęcia pieniędzy lub żetonów z automatów, nie później jednak niż w ostatnim dniu miesiąca kalendarzowego.

10. Minister Finansów może określić, w drodze rozporządzenia:

1) przypadki powstania obowiązku podatkowego z chwilą otrzymania zapłaty przez podatnika,

2) inne niż wymienione w ust. 1—9 momenty powstania obowiązku podatkowego.

Art. 7. 1. Zwalnia się od podatku od towarów i usług oraz od podatku akcyzowego:

1) czynności, o których mowa w art. 2, dotyczące towarów wymienionych w załączniku nr 1,

2) świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 2,

3) eksport towarów i usług określonych w pkt 1 i 2, jeżeli nie został dotrzymany warunek, o którym mowa w art. 18 ust. 3,

4) import towarów zwolnionych od cła na podstawie art. 12, art. 14 ust. 1 pkt 1—5, 7—36 i 38, art. 15 oraz art. 20 ustawy z dnia 28 grudnia 1989 r. — Prawo celne (Dz. U. Nr 75, poz. 445, z 1991 r. Nr 60, poz. 253, Nr 73, poz. 320 i Nr 100, poz. 442 oraz z 1992 r. Nr 21, poz. 85),

5) odprzedaż towarów używanych, jeżeli jest dokonywana przez użytkownika, a także darowizna tych towarów, pod warunkiem że towary te nie stanowią bądź nie stanowiły składników majątku związanego z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą,

6) działalność, o której mowa w art. 12 ust. 1—6 i art. 13 pkt 2—8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 80, poz. 350 i Nr 100, poz. 442 oraz z 1992 r. Nr 21, poz. 86, Nr 68, poz. 341 i Nr 100, poz. 498).

2. Zwolnień, o których mowa w ust. 1 pkt 4, nie stosuje się, jeżeli na podstawie przepisów o prawie celnym powstaje obowiązek uiszczenia cła. Obowiązek podatkowy powstaje w momencie powstania obowiązku uiszczenia cła.

Art. 8. Ulgi i zwolnienia od podatku obrotowego lub ogólne zwolnienia podatkowe udzielone na podstawie odrębnych ustaw nie mają zastosowania do podatku od towarów i usług oraz do podatku akcyzowego.

Art. 9. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 5, są obowiązani, nie później niż na 30 dni przed dniem wykonania pierwszej czynności określonej w art. 2, złożyć w urzędzie skarbowym zgłoszenie rejestracyjne, z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Urząd skarbowy potwierdza zgłoszenie, o którym mowa w ust. 1, i nadaje podatnikowi numer identyfikacyjny.

3. Podatnicy zwolnieni od podatku od towarów i usług na podstawie art. 14 ust. 1 i 6 lub wykonujący wyłącznie czynności, o których mowa w art. 7 ust. 1, mogą złożyć zgłoszenie rejestracyjne i uzyskać numer identyfikacyjny.

4. Jeżeli podatnik zarejestrowany na podstawie ust. 2 zaprzestał wykonywania czynności podlegającej opodatkowaniu, obowiązany jest zgłosić zaprzestanie działalności urzędowi skarbowemu, który dokonał rejestracji; zgłoszenie to stanowi podstawę dla urzędu skarbowego do wykreślenia podatnika z rejestru.

5. Jeżeli zaprzestanie działalności następuje w wyniku likwidacji lub upadłości albo śmierci podatnika, urząd skarbowy unieważnia również nadany podatnikowi numer identyfikacyjny. Zgłoszenia o zaprzestaniu działalności w wyniku śmierci podatnika dokonuje jego następca prawny.

6. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio do zarejestrowanych podatników, którzy następnie zostali zwolnieni od podatku na podstawie art. 14 ust. 1, 2 i 5, z tym że podatnik nie jest wykreślany z rejestru.

7. W przypadku połączenia zarejestrowanych podatników nie będących osobami fizycznymi, urząd skarbowy nadaje numer identyfikacyjny nowo powstałemu podatnikowi. Numery łączących się podatników ulegają unieważnieniu.

8. Podatnik zarejestrowany obowiązany jest posługiwać się numerem identyfikacyjnym w toku załatwiania wszelkich spraw z zakresu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a także umieszczać ten numer na rachunkach (fakturach) oraz ofertach.

9. Podatnik, który w terminie 30 dni od dnia złożenia zgłoszenia rejestracyjnego nie otrzymał numeru identyfikacyjnego, jest obowiązany posługiwać się numerem tymczasowym.

10. Jeżeli dane zawarte w zgłoszeniu rejestracyjnym ulegają zmianom, podatnicy, o których mowa w ust. 1, są obowiązani zgłosić zmianę do urzędu skarbowego, nie później niż do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana.

11. Minister Finansów, w drodze zarządzenia:

1) może określić podatników innych niż wymienieni w ust. 3, nie mających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego,

2) określi wzór zgłoszenia rejestracyjnego, wzór potwierdzenia zgłoszenia i wzór zgłoszenia o zaprzestaniu działalności, o których mowa w ust. 1, 2 i 4, a także określi zasady ustalania tymczasowych numerów identyfikacyjnych.

Art. 10. 1. Podatnicy obowiązani są składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe dla podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego w terminach, o których mowa w art. 26 i art. 38 ust. 2 pkt 2.

2. Zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług przyjmuje się w kwocie wynikającej z deklaracji podatkowej, chyba że urząd skarbowy ustali je w innej wysokości.

3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatników wykonujących wyłącznie czynności, o których mowa w art. 7 ust. 1, oraz zwolnionych od podatku od towarów i usług na podstawie art. 14, chyba że podatnikom tym przysługuje zwrot różnicy podatku lub zwrot podatku naliczonego na zasadach określonych w art. 21, art. 22 lub art. 23 pkt 2.

4. Minister Finansów określi, w drodze zarządzenia, wzór deklaracji podatkowych, o których mowa w ust. 1.

Art. 11. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, obowiązani są wpłacać podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy w terminie i na warunkach określonych dla zapłaty cła.

2. Urząd celny w decyzji o dopuszczeniu towarów importowanych do obrotu na polskim obszarze celnym obowiązany jest określić kwotę podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego należnego od tych towarów. Urząd celny obowiązany jest również do poboru tych podatków oraz do ich wpłaty na rachunek urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę urzędu celnego za okresy pięciodniowe, w terminie 3 dni po upływie każdego okresu.

3. Zabezpieczenie należności z tytułu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego dokonywane jest w trybie stosowanym przy zabezpieczeniu majątkowym należności celnych.

4. W zakresie nie uregulowanym w ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio przepisy prawa celnego dotyczące rozliczeń z tytułu cła.

Art. 12. Urząd celny jest organem egzekucyjnym w rozumieniu przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w zakresie egzekucji należności z tytułu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego od importu towarów.

Rozdział 2

Podatek od towarów i usług

Art. 13. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem", podlegają czynności określone w art. 2.

Art. 14. 1. Zwalnia się od podatku podatników:

1) u których wartość sprzedaży towarów w rozumieniu art. 2 ust. 1 i 3, a także wartość eksportu towarów lub usług nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym 600 mln zł,
2) opłacających podatek dochodowy w formie zryczałtowanej w rozumieniu przepisów o zobowiązaniach podatkowych, w zakresie działalności objętej tą formą opodatkowania, z uwzględnieniem art. 18 ust. 3.

2. Podatnicy, u których wartość sprzedaży towarów, w tym także wartość eksportu towarów i usług, w poprzednim roku podatkowym wynosiła ponad 600 mln zł do 4 mld zł, będą zwolnieni od podatku, jeżeli w terminie do ostatniego dnia pierwszego miesiąca roku podatkowego złożą urzędowi skarbowemu oświadczenie według ustalonego wzoru.

3. Jeżeli wartość sprzedaży towarów u podatników zwolnionych od podatku na podstawie ust. 2 przekroczy kwotę 4 mld zł, zwolnienie traci moc w momencie przekroczenia tej kwoty. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą przekroczenia tej kwoty, a opodatkowaniu podlega nadwyżka sprzedaży ponad tę kwotę.

4. W przypadku podatników, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 2, przez wartość sprzedaży towarów określoną w ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozumie się:

1) 30-krotność kwoty prowizji — u podatników dokonujących sprzedaży będącej przedmiotem umowy pośrednictwa,
2) wartość sprzedanych towarów — u podatników dokonujących sprzedaży towarów będącej przedmiotem umowy komisu.

5. Podatnicy będący zakładami pracy chronionej w rozumieniu przepisów o zatrudnieniu i rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych mogą wybrać zwolnienie od podatku, bez względu na wartość sprzedaży towarów, pod warunkiem złożenia przez podatnika oświadczenia, o którym mowa w ust. 2.

6. Podatnik rozpoczynający wykonywanie czynności określonych w art. 2 w ciągu roku podatkowego może wybrać zwolnienie od podatku, jeżeli przewidywana przez podatnika wartość sprzedaży towarów określona w złożonym oświadczeniu nie przekroczy — w proporcji do okresu prowadzonej sprzedaży — kwot wymienionych w ust. 1 pkt 1 lub ust. 2. Podatnik składa oświadczenie w urzędzie skarbowym przed upływem 30 dni od dnia dokonania pierwszej sprzedaży (świadczenia usługi).

7. Jeżeli wartość sprzedaży towarów określona zgodnie z ust. 6 zostanie przekroczona w ciągu roku podatkowego, zwolnienie traci moc od momentu przekroczenia tej wartości. Opodatkowaniu podlega nadwyżka sprzedaży ponad wartość określoną zgodnie z ust. 6, a obowiązek podatkowy powstaje z chwilą przekroczenia tej wartości.

8. W przypadku podatników określonych w ust. 6, którzy w złożonym oświadczeniu określili wartość sprzedaży towarów na kwotę nie przekraczającą 600 mln zł w proporcji do okresu dokonanej sprzedaży, a następnie w ciągu roku przekroczyli tę kwotę, mogą wybrać zwolnienie od podatku na podstawie ust. 2, z tym że oświadczenie musi być złożone do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przekroczenie tej kwoty.

9. Jeżeli podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1, przekroczyli określoną w tym przepisie wartość sprzedaży towarów w okresie pierwszych 6 miesięcy roku podatkowego, mogą podlegać podatkowi po złożeniu oświadczenia według ustalonego wzoru.

10. Jeżeli podatnicy określeni w ust. 1 pkt 1 lub zwolnieni od podatku na podstawie ust. 2, wykorzystując związki z kontrahentami, tak układają swoje interesy, że uzyskują wartość sprzedaży towarów znacznie wyższą niż uzyskaliby w przypadku, gdyby związek ten nie istniał, a w wyniku tych związków nastąpiło zmniejszenie wpływów podatkowych, zwolnienie od podatku traci moc od początku roku podatkowego.

11. Poczynając od 1994 r. kwota, o której mowa w ust. 1 pkt 1, i pierwsza kwota wymieniona w ust. 2 ulegają corocznie podwyższeniu w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen konsumpcyjnych towarów i usług w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego rok kalendarzowy w stosunku do tego samego okresu roku ubiegłego; w stosunku do drugiej kwoty wymienionej w ust. 2 coroczne podwyższenie tej kwoty odpowiada połowie wzrostu wskaźników tych cen.

12. Zwolnień, o których mowa w ust. 1, 2, 5 i 6, nie stosuje się do podatników określonych w art. 5 ust. 2 oraz do importu towarów.

13. Minister Finansów w porozumieniu z Prezesem Głównego Urzędu Statystycznego ustala do 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy, w drodze obwieszczenia, kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i ust. 2, z uwzględnieniem zasady określonej w ust. 11, zaokrąglając te kwoty do pełnych 10 mln zł.

Art. 15. 1. Podstawą opodatkowania jest obrót. Obrotem, z zastrzeżeniem art. 16 i 17, jest kwota należna z tytułu sprzedaży towarów, pomniejszona o kwotę podatku. W przypadku gdy pobrano zaliczki, zadatki, przedpłaty lub raty, o których mowa w art. 6 ust. 8, obrotem jest również kwota otrzymanych zaliczek, zadatków, przedpłat lub rat, pomniejszona o przypadającą od nich kwotę podatku. Jeżeli należność określona jest w naturze, podstawą opodatkowania jest wartość świadczenia obliczona na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości lub na danym rynku w dniu wykonania świadczenia, zmniejszonych o podatek. Kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy.

2. Obrót zmniejsza się o kwoty udokumentowanych, prawnie dopuszczalnych i obowiązkowych rabatów (bonifikat, upustów, uznanych reklamacji i skont) i o wartość zwróconych towarów oraz zwróconych kwot nienależnych w rozumieniu przepisów o cenach, a także kwot wynikających z dokonanych korekt rachunków (faktur). Rabaty pomniejszają obrót, gdy zostały przyznane w ciągu roku od dnia wydania towaru lub świadczenia usługi. Rabaty udzielone z tytułu i w okresie gwarancji lub rękojmi pomniejszają obrót, nawet gdy zostały przyznane po upływie roku od dnia wydania towaru lub świadczenia usługi.

3. Podstawą opodatkowania czynności określonych w art. 2 ust. 3 jest wartość towarów lub usług obliczona według cen sprzedaży stosowanych w obrotach z głównym odbiorcą (odbiorcami), a w przypadku braku odbiorcy — według przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości lub na danym rynku z dnia przekazania, zamiany lub darowizny, zmniejszona o kwotę podatku.

4. Podstawą opodatkowania w imporcie towarów jest wartość celna powiększona o należne cło; jeżeli przedmiotem importu są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, wartość celną powiększoną o należne cło zwiększa się również o ten podatek.

5. Podstawą opodatkowania w imporcie usług jest kwota, którą usługobiorca jest obowiązany zapłacić.

6. Przepisu ust. 5 nie stosuje się, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów wartość usługi zwiększa wartość celną importowanego towaru oraz w przypadku, gdy podatek został pobrany od podatnika, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4.

7. W przypadku sprzedaży przez podatnika towaru podlegającego podatkowi akcyzowemu, podstawą opodatkowania objęta jest również kwota tego podatku.

Art. 16. 1. Podstawę opodatkowania czynności maklerskich, czynności wynikających z zarządzania funduszami powierniczymi, czynności wynikających z umowy agencyjnej lub zlecenia, pośrednictwa, umowy komisu lub innych usług o podobnym charakterze stanowi:

1) dla zleceniodawcy lub komitenta — kwota należna z tytułu sprzedaży lub umowy komisu, zmniejszona o kwotę podatku,

2) dla prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami powierniczymi, agenta, zleceniobiorcy, komisanta lub innej osoby świadczącej usługi o podobnym charakterze — kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzeń za wykonanie usługi, zmniejszona o kwotę podatku.

2. Przepis ust. 1 ma odpowiednie zastosowanie w przypadku, gdy w wykonaniu umów agencyjnych, zlecenia, komisu lub innych umów o podobnym charakterze dokonywany jest import towarów, z tym że podstawę opodatkowania dla importera ustala się zgodnie z art. 15 ust. 4 i 5.

Art. 17. 1. W przypadku gdy:

1) na kupującego zostały nałożone ograniczenia w dysponowaniu lub używaniu towaru, wynikające z umowy, z wyjątkiem przypadków, gdy ograniczenia są wymagane na podstawie odrębnych przepisów lub nałożone zostały na podstawie orzeczenia sądu albo decyzji administracyjnej,

2) sprzedaż lub cena towaru jest uzależniona od spełnienia dodatkowego świadczenia, którego wpływu na wartość towaru nie można ustalić,

3) między kupującym a sprzedawcą istnieje związek, o którym mowa w ust. 2,

— organ podatkowy określa wysokość obrotu na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości lub na danym rynku w dniu wykonania świadczenia, pomniejszonych o podatek, jeżeli okaże się, że przypadki te miały wpływ na ustalenie ceny.

2. Związek, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, istnieje, gdy między kontrahentami lub osobami pełniącymi u kontrahentów funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne zachodzą powiązania o charakterze rodzinnym, kapitałowym, majątkowym lub wynikające ze stosunku pracy. Związek ten istnieje także, gdy którakolwiek z wymienionych osób łączy funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne u kontrahentów.

3. Pod pojęciem powiązań rodzinnych, o których mowa w ust. 2, rozumie się małżeństwo oraz pokrewieństwo lub powinowactwo do drugiego stopnia.

4. Pod pojęciem powiązań kapitałowych, o których mowa w ust. 2, rozumie się sytuację, w której jedna z osób lub jeden z kontrahentów posiada lub dysponuje, bezpośrednio lub pośrednio, prawem głosu wynoszącym co najmniej 5% wszystkich praw głosu.

5. Przepisu ust. 1 nie stosuje się w obrotach między zakładami samodzielnie sporządzającymi bilans, o których mowa w art. 5 ust. 2.

Art. 18. 1. Stawka podatku wynosi 22%, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy stawka podatku wynosi 7%.

3. W eksporcie towarów i usług, w tym również w eksporcie towarów i usług, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz w eksporcie towarów i usług dokonywanym przez podatników określonych w art. 14 ust. 1 pkt 2, stawka podatku wynosi 0%, pod warunkiem prowadzenia przez podatnika ewidencji określonej w art. 27 ust. 4.

Art. 19. 1. Podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług.

2. Kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku określonych w rachunkach (fakturach) stwierdzających nabycie towarów lub usług, z uwzględnieniem rabatów określonych w art. 15 ust. 2, a w przypadku importu — suma kwot podatku wynikająca z dokumentów odprawy celnej.

3. Obniżenie kwoty podatku należnego, o której mowa w ust. 1, następuje w rozliczeniu za miesiąc, w którym podatnik otrzymał rachunek (fakturę) lub dokument odprawy celnej.

4. Jeżeli w okresie, o którym mowa w ust. 3, podatnik nie wykonał czynności podlegającej opodatkowaniu, podatek naliczony za ten okres podlega rozliczeniu w najbliższym okresie, w którym czynności te zostaną wykonane.

Art. 20. 1. Podatnik dokonujący jednocześnie sprzedaży towarów podlegających opodatkowaniu i zwolnionych od podatku obowiązany jest do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego, związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną od podatku.

2. Podatnik może zmniejszyć podatek należny o kwotę podatku naliczonego, związaną ze sprzedażą opodatkowaną.

3. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może także zmniejszyć podatek należny o taką część podatku naliczonego, która odpowiada procentowemu udziałowi wartości sprzedaży towarów opodatkowanych podatkiem w wartości sprzedaży ogółem.

Art. 21. 1. W przypadku gdy kwota podatku naliczonego, o której mowa w art. 19 ust. 2, jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 2—9, do obniżenia o tę różnicę podatku należnego za następne okresy.

2. Różnica podatku, o której mowa w ust. 1, podlega zwrotowi przez urząd skarbowy, gdy całość lub część sprzedaży towarów opodatkowanych jest stawką niższą niż stawka określona w art. 18 ust. 1.

3. Podatnikom dokonującym sprzedaży towarów opodatkowanych wyłącznie stawką, o której mowa w art. 18 ust. 1, u których podatek naliczony jest wyższy od podatku należnego, przysługuje zwrot różnicy podatku z urzędu skarbowego w kwocie nie wyższej od kwoty podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług, które na podstawie odrębnych przepisów zaliczane są przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.

4. W przypadku gdy kwota zwrotu różnicy podatku dla podatnika dokonującego sprzedaży towarów opodatkowanych stawką niższą niż stawka określona w art. 18 ust. 1 przekracza kwotę wynoszącą 22% całości obrotów opodatkowanych tymi stawkami, urząd skarbowy może ograniczyć jej wysokość w miesiącu dokonywania zwrotu do wysokości tej kwoty.

5. Przepisu ust. 4 nie stosuje się, gdy wysokość zwrotu różnicy podatku jest uzasadniona charakterem działalności podatnika, jej sezonowością lub nabyciem towarów i usług, o których mowa w ust. 3.

6. Zwrot różnicy podatku następuje na rachunek bankowy podatnika w ciągu 15 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika. Rozliczenie powinno być złożone w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła sytuacja uzasadniająca zwrot różnicy podatku.

7. Różnicę podatku nie zwróconą przez urząd skarbowy w terminie, o którym mowa w ust. 6, traktuje się jako nadpłatę podatku podlegającą oprocentowaniu w rozumieniu przepisów o zobowiązaniach podatkowych.

8. W przypadku gdy podatnik otrzymał zwrot różnicy podatku z tytułu eksportu towarów i następnie całość lub część tego towaru powróciła do podatnika, a czynność ta powoduje powrót towaru do kraju, podatnik obowiązany jest zwrócić całość lub odpowiednią część otrzymanego zwrotu w ciągu 14 dni od dnia przekroczenia towaru przez państwową granicę Rzeczypospolitej Polskiej. Podatnik może zwiększyć o tę kwotę podatek naliczony, począwszy od najbliższego okresu rozliczeniowego.

9. Minister Finansów, w drodze rozporządzenia:

1) określi przypadki, gdy przyjęcie przez podatnika w odpłatne użytkowanie środków trwałych należących do osób trzecich może być traktowane na równi z zakupem tych środków, oraz określi zasady zwrotu różnicy tego podatku,
2) może rozszerzyć zakres zwrotu różnicy podatku, o którym mowa w ust. 3, na całość lub część nadwyżki podatku naliczonego ponad podatek należny, jeżeli jest to uzasadnione charakterem działalności lub długością cyklu produkcyjnego podatnika.

Art. 22. 1. W przypadku dokonywania sprzedaży towarów zwolnionych od podatku, zwrot różnicy podatku za nabycie towarów i usług, o których mowa w art. 21 ust. 3, przysługuje częściowo, jeżeli nabyte towary lub usługi służą jednocześnie czynności opodatkowanej i zwolnionej od podatku — w części podlegającej opodatkowaniu.

2. Przepisy art. 21 ust. 6, 7 i 9 pkt 1 stosuje się odpowiednio.

Art. 23. Minister Finansów, w drodze rozporządzenia:

1) może określić listę towarów i usług, których nabycie nie uprawnia do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku, o których mowa w art. 21,
2) określi przypadki i warunki zwrotu podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług, wymienionych w art. 21 ust. 3, służących całkowicie lub częściowo czynnościom zwolnionym od podatku, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2.

Art. 24. 1. W przypadku nabycia towarów lub usług, o których mowa w art. 21 ust. 3, przed powstaniem obowiązku podatkowego, zwrot podatku naliczonego dokonywany jest w formie zaliczki.

2. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia, warunki i tryb wypłaty zaliczki, o której mowa w ust. 1, oraz przypadki zwrotu zaliczki wraz z oprocentowaniem.

Art. 25. 1. Obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika:

1) towarów lub usług służących do wytworzenia lub odprzedaży towarów bądź świadczenia usług zwolnionych od podatku,
2) samochodów osobowych i ich części składowych, z wyjątkiem przypadków, gdy odprzedaż stanowi przedmiot działalności gospodarczej podatnika, a także gdy nabywca części składowych nabywa je w celu wytwarzania samochodów osobowych lub świadczenia usług związanych z naprawą i obsługą tych samochodów,
3) towarów i usług, którymi rozporządzono w sposób nie pozwalający na zaliczenie poniesionych wydatków do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym.

2. Przepis ust. 1 pkt 3 nie dotyczy wydatków związanych z nabyciem towarów i usług, o których mowa w art. 21 ust. 3, darowizn określonych w art. 2 ust. 3 pkt 4 oraz tej części wydatków, która nie została zaliczona do kosztów uzyskania przychodów z powodu przekroczenia norm w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym.

3. Obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się również do podatników, którzy nie dokonali zgłoszenia rejestracyjnego lub zostali wykreśleni z rejestru, o którym mowa w art. 9.

Art. 26. 1. Podatnicy są obowiązani bez wezwania przez urząd skarbowy do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku, na rachunek właściwego urzędu skarbowego, z zastrzeżeniem ust. 2 i art. 11.

2. Producent wyrobów akcyzowych obowiązany jest do obliczania i wpłacania podatku od tych wyrobów w terminach płatności podatku akcyzowego.

Art. 27. 1. Podatnicy zwolnieni od podatku, na podstawie art. 14 ust. 1 pkt 1, ust. 2, 5 i 6, są obowiązani do zaewidencjonowania sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym.

2. W przypadku stwierdzenia, że podatnik nie prowadzi ewidencji, o której mowa w ust. 1, lub prowadzi ją w sposób

nierzetelny, organ podatkowy określa wartość nie zaewidencjonowanej sprzedaży w drodze oszacowania i ustala podatek przy zastosowaniu stawki 22% — bez prawa obniżenia kwoty podatku należnego, o którym mowa w art. 19.

3. W przypadku stwierdzenia, że podatnik zwolniony od podatku na podstawie art. 14 ust. 5 nie spełniał warunków określonych w przepisach o zatrudnieniu i rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych, organ podatkowy określi wartość sprzedaży w drodze oszacowania i ustali podatek przy zastosowaniu stawki 22% — bez prawa obniżenia kwoty podatku należnego, o którym mowa w art. 19.

4. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności określone w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 14 ust. 1, 2, 5 i 6, są obowiązani do prowadzenia ewidencji zawierającej: kwoty określone w art. 20, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającego podatek należny oraz kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

5. W przypadku stwierdzenia, że podatnik narusza obowiązki, o których mowa w ust. 4, dotyczące określenia:

1) przedmiotu i podstawy opodatkowania, organ podatkowy określa wartość nie zaewidencjonowanej sprzedaży w drodze oszacowania i ustala podatek przy zastosowaniu stawki 22% — bez prawa obniżenia kwoty podatku należnego, o którym mowa w art. 19,
2) wysokości podatku naliczonego, w wyniku czego nastąpiło jego zawyżenie, kwotę podatku naliczonego zmniejsza się o pięciokrotność tego zawyżenia.

Art. 28. W przypadku gdy osoby prawne, jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nie są obowiązane do prowadzenia ewidencji określonej w art. 27 ust. 4, w związku z dokonywaniem sprzedaży towarów lub świadczeniem usług, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2, dokonają sprzedaży podlegającej opodatkowaniu i nie zapłacą podatku należnego, a na podstawie dokumentacji nie jest możliwe ustalenie wielkości tej sprzedaży, organ podatkowy określi w drodze oszacowania wartość sprzedaży podlegającej opodatkowaniu i ustali od niej podatek należny według stawki 22% — bez prawa obniżenia kwoty podatku należnego, o którym mowa w art. 19.

Art. 29. 1. Podatnicy świadczący usługi, w tym również w zakresie handlu i gastronomii, na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej są obowiązani do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

2. Podatnicy naruszający obowiązek określony w ust. 1, do czasu zainstalowania kas rejestrujących, tracą prawo do obniżania podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług.

3. Minister Finansów, w drodze rozporządzenia:

1) ustali zasady, warunki i tryb odliczenia od podatku, w całości lub w części, kwot wydatkowanych przy nabyciu kas rejestrujących przez podatników świadczących usługi na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, w tym również w zakresie handlu i gastronomii, oraz określi sposób tego odliczenia,
2) może zwolnić na czas określony niektóre grupy podatników z obowiązku, o którym mowa w ust. 1.

4. Minister Finansów w porozumieniu z Prezesem Polskiego Komitetu Normalizacji, Miar i Jakości określi, w drodze rozporządzenia, kryteria i warunki techniczne, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunki ich stosowania przez podatników.

Art. 30. 1. Podatnicy świadczący usługi w zakresie handlu, którzy dokonują sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej od podatku lub opodatkowanej różnymi stawkami, a nie są obowiązani do prowadzenia ewidencji, o której mowa w art. 29 ust. 1, mogą w celu obliczenia podatku należnego dokonać podziału sprzedaży w danym miesiącu w proporcjach wynikających z udokumentowanych zakupów z tego miesiąca, w którym dokonano zakupu.

2. W przypadku gdy podatnik podjął lub wznowił działalność wymienioną w ust. 1, podział obrotu może być dokonany przy zastosowaniu do obrotu danego miesiąca procentowych wskaźników podziału udokumentowanych zakupów, dokonanych w okresie przed zakończeniem miesiąca, w którym rozpoczęto lub wznowiono działalność.

Art. 31. W przypadku świadczenia przez podatnika usług, w tym w zakresie handlu i gastronomii, podatek należny może być obliczany jako iloczyn wartości sprzedaży i stawki 18,03%, z tym że dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy — według stawki 6,54%.

Art. 32. 1. Podatnicy, z zastrzeżeniem ust. 2, obowiązani są wystawiać rachunek (fakturę) stwierdzający sprzedaż towarów, jej datę, cenę jednostkową bez podatku, wartość sprzedaży, kwotę podatku, kwotę należności oraz dane dotyczące podatnika i nabywcy.

2. Podatnicy świadczący usługi, w tym również w zakresie handlu i gastronomii, nie mają obowiązku wystawiania rachunków (faktur), o których mowa w ust. 1, osobom fizycznym nie prowadzącym działalności gospodarczej. Jednakże na żądanie tych osób podatnicy są obowiązani do wystawienia rachunku uproszczonego.

3. W uproszczonym rachunku zamiast stawki określonej w art. 18 ust. 1 podatek może być obliczony według stawki 18,03% kwoty należności, a dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy — według stawki 6,54% kwoty należności.

4. Sprostowanie pomyłki w cenie lub kwocie podatku następuje w drodze wystawienia ponownego, prawidłowego rachunku, pod warunkiem zwrotu przez nabywcę rachunku wadliwego.

5. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia, zasady wystawiania rachunków (faktur), rachunków uproszczonych, dane, które powinny zawierać, oraz sposób i okres ich przechowywania, a także może określić wzory tych rachunków dla wszystkich lub niektórych rodzajów czynności.

Art. 33. 1. W przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna wystawi rachunek (fakturę) albo uproszczony rachunek, w którym wykaże kwotę podatku, jest obowiązana do jego zapłaty także wówczas, gdy dana sprzedaż nie była objęta obowiązkiem podatkowym albo została zwolniona od podatku.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy podatnik wystawi rachunek (fakturę) albo uproszczony rachunek, w którym wykaże kwotę podatku wyższą od podatku należnego.

Rozdział 3

Podatek akcyzowy

Art. 34. 1. Opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, zwanym dalej „akcyzą", podlegają czynności określone w art. 2, dotyczące towarów wymienionych w załączniku nr 6 do ustawy, zwanych dalej „wyrobami akcyzowymi".

2. Akcyzie podlegają również nadmierne ubytki lub zawinione niedobory niektórych wyrobów akcyzowych. Za nadmierne ubytki lub zawinione niedobory wyrobów akcyzowych uważa się ubytki (niedobory) powstałe w czasie produkcji, magazynowania, przerobu, zużycia lub przewozu, zmniejszone o powstające w czasie tych czynności dopuszczalne ubytki (niedobory) obliczone na podstawie obowiązujących norm.

3. Minister Finansów w porozumieniu z właściwymi ministrami określi, w drodze rozporządzenia, wysokość norm dopuszczalnych ubytków (niedoborów).

Art. 35. 1. Obowiązek podatkowy w akcyzie ciąży na producencie oraz importerze wyrobów akcyzowych.

2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, powstaje niezależnie od obowiązku podatkowego określonego w rozdziale 2, z tym że dla wyrobów określonych w załączniku nr 6 do ustawy poz. 1, 13, 14, 15, 17 i 19 obowiązek podatkowy powstaje nie później niż w dniu opuszczenia przez wyrób pomieszczenia producenta.

3. W przypadku powstania nadmiernych ubytków lub zawinionych niedoborów, obowiązek podatkowy, o którym mowa w ust. 1, powstaje z dniem ich zaistnienia, a jeżeli tego dnia nie można ustalić — z dniem stwierdzenia tych ubytków.

4. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia, przypadki, gdy podatnikami akcyzy są osoby lub jednostki inne niż producent lub importer wyrobów akcyzowych.

Art. 36. 1. Podstawę opodatkowania akcyzą stanowi, z zastrzeżeniem ust. 2, obrót wyrobami akcyzowymi.

2. Przy imporcie wyrobów akcyzowych podstawą opodatkowania akcyzą jest ich wartość celna powiększona o należne cło.

3. Jeżeli stawki akcyzy ustalane są kwotowo, podstawą opodatkowania jest ilość wyrobów akcyzowych.

4. W zakresie nie uregulowanym w ust. 1—3 stosuje się odpowiednio art. 15 ust. 1—5.

Art. 37. 1. Stawki akcyzy w stosunku do ceny sprzedaży u producentów, a u importerów wartości celnej powiększonej o należne cło nie mogą przekroczyć, z zastrzeżeniem ust. 4, odpowiednio u producenta i u importera, dla:

1) wyrobów przemysłu spirytusowego i drożdżowego (załącznik nr 6 poz. 13) 95% i 1900%,
2) paliw do silników, wyrobów winiarskich, piwa, pozostałych napojów alkoholowych oraz wyrobów tytoniowych (załącznik nr 6 poz. 1, 14, 15, 17 i 19) 65% i 190%,
3) samochodów osobowych (załącznik nr 6 poz. 5) 40% i 65%,
4) pozostałych wyrobów 25% i 40%.

2. Stawki akcyzy mogą być wyrażone w procencie ceny sprzedaży obniżonej o podatek od towarów i usług lub wartości celnej powiększonej o należne cło lub w kwocie na jednostkę wyrobu albo w formie różnicowej. Stawki akcyzy dla poszczególnych wyrobów mogą być różnicowane.

3. Minister Finansów ustala:

1) w drodze zarządzenia, stawki akcyzy dla wyrobów wymienionych w załączniku nr 6 poz. 1, 13, 17 i 19 do ustawy oraz może zwolnić niektóre z tych wyrobów od akcyzy,
2) w drodze rozporządzenia, stawki akcyzy dla pozostałych wyrobów akcyzowych oraz może zwolnić niektóre z tych wyrobów od akcyzy.

4. Minister Finansów, ustalając procentowe stawki akcyzy, o których mowa w ust. 3, w granicach określonych w ust. 1, może ustalić jednocześnie minimalne kwotowe stawki akcyzy dla poszczególnych wyrobów.

Art. 38. 1. Sprzedaż wyrobów akcyzowych na eksport nie podlega akcyzie.

2. Minister Finansów, w drodze rozporządzenia:

1) określi szczegółowe warunki i tryb zwrotu akcyzy w eksporcie,
2) określi okresy i terminy płatności akcyzy oraz tryb jej zapłaty,
3) może określić podatników uprawnionych do obniżenia podatku należnego od towarów i usług lub do obniżenia akcyzy o kwotę akcyzy naliczoną przy nabyciu lub imporcie wyrobów akcyzowych oraz warunki i tryb jej zwrotu.

Rozdział 4

Przepisy szczególne

Art. 39. 1. Eksportem usług w rozumieniu ustawy są również:

1) usługi transportu międzynarodowego,
2) usługi zagranicznej turystyki przyjazdowej, świadczone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez osoby prawne, jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej lub osoby fizyczne mające siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, pod warunkiem że:
   a) turystyka ma charakter zorganizowany,
   b) usługi świadczone są osobom zagranicznym w rozumieniu prawa dewizowego,
3) usługi świadczone w kraju, jeżeli są bezpośrednio związane z eksportem towarów, a z zawartych umów wynika, że wartość tych usług jest uwzględniona w cenie eksportowanego towaru.

2. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia, zakres usług wymienionych w ust. 1, warunki, jakie muszą spełniać podatnicy, aby świadczone przez nich usługi mogły być uznawane na równi z eksportem usług, oraz może wprowadzić odrębne zasady zwrotu różnicy podatku podmiotom świadczącym te usługi.

Art. 40. 1. Minister Finansów w porozumieniu z Ministrem Spraw Zagranicznych może, w drodze rozporządzenia, zwolnić od podatku oraz od akcyzy organizacje międzynarodowe, które na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej prowadzą działalność w interesie publicznym i są zwolnione od analogicznych podatków w innych krajach.

2. Minister Finansów w porozumieniu z Ministrem Spraw Zagranicznych określi, w drodze zarządzenia, zasady i tryb zwrotu podatku oraz akcyzy przedstawicielstwom dyplomatycznym, urzędom konsularnym oraz członkom personelu tych przedstawicielstw i urzędów, a także innym osobom zrównanym z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych, jeżeli nie są obywatelami polskimi i nie mają stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej — o ile zwrot taki wynika z porozumień międzynarodowych lub zasady wzajemności.

Rozdział 5

Zmiany w przepisach obowiązujących

Art. 41. W ustawie z dnia 26 lutego 1982 r. o cenach (Dz. U. z 1988 r. Nr 27, poz. 195, z 1990 r. Nr 34, poz. 198 i z 1991 r. Nr 100, poz. 442) w art. 1 dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje ust. 2 w brzmieniu:

„2. Cena towaru lub usługi opodatkowanej podatkiem od towarów i usług obejmuje należność, o której mowa w ust. 1, wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług."

Art. 42. W ustawie z dnia 31 stycznia 1989 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 4, poz. 23 i Nr 74, poz. 443 oraz z 1992 r. Nr 21, poz. 86) w art. 3 w ust. 1 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) następujące czynności cywilnoprawne:

a) umowy sprzedaży, dzierżawy, poddzierżawy, najmu i podnajmu zawierane przez podatników, o których mowa w art. 5 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50), oraz inne tego rodzaju umowy, objęte zwolnieniami na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2, a także umowy sprzedaży zawierane przez podatników, o których mowa w art. 14 tej ustawy, w zakresie czynności zwolnionych od podatku,

b) umowy pożyczki zawierane pomiędzy osobami zaliczanymi do I grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn — do wysokości kwoty nie podlegającej opodatkowaniu tym podatkiem."

Art. 43. W ustawie z dnia 9 maja 1991 r. o zatrudnianiu i rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 46, poz. 201, Nr 80, poz. 350 i Nr 110, poz. 472 oraz z 1992 r. Nr 21, poz. 85) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 20:

a) w ust. 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego,"

b) w ust. 3 w pkt 1 skreśla się wyrazy „z tym że środki pochodzące ze zwolnienia od podatku obrotowego w wysokości 100%",

2) w art. 38 skreśla się ust. 1 i oznaczenie ust. 2.

Art. 44. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 80, poz. 350 i Nr 100, poz. 442 oraz z 1992 r. Nr 21, poz. 86, Nr 68, poz. 341 i Nr 100, poz. 498) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 20 dodaje się art. 20a w brzmieniu:

„Art. 20a. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód zmniejszony o należny od niego podatek od towarów i usług oraz o zwroty różnicy tego podatku i zwroty podatku akcyzowego dokonywane na podstawie odrębnych przepisów.",

2) w art. 22 w ust. 3 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) podatki i opłaty oraz składki ubezpieczeniowe pozostające w związku ze źródłem przychodów, z wyjątkiem wymienionych w art. 23 pkt 7, z tym że podatek od towarów i usług naliczony przy nabyciu towarów i usług jest u podatnika kosztem uzyskania, jeżeli podatnik:

a) zwolniony jest od podatku od towarów i usług lub

b) nabył towar lub usługi w celu wytworzenia albo odprzedaży towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku od towarów i usług,"

3) w art. 23 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) podatku dochodowego, podatku od spadków i darowizn, podatku od towarów i usług, z wyjątkiem określonym w art. 22 ust. 3 pkt 7, oraz podatku akcyzowego od nadmiernych ubytków i zawinionych niedoborów,"

4) w art. 26 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Jeżeli przedmiotem darowizny są towary lub usługi opodatkowane podatkiem od towarów i usług, pod pojęciem kwoty darowizny rozumie się cenę towaru uwzględniającą należny podatek od towarów i usług."

Art. 45. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania (Dz. U. Nr 21, poz. 86, Nr 40, poz. 174, Nr 68, poz. 341 i Nr 100, poz. 498) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 12 po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług przychodem z tej działalności jest przychód zmniejszony o należny od niego podatek od towarów i usług oraz o zwroty różnicy tego podatku i zwroty podatku akcyzowego dokonywane na podstawie odrębnych przepisów.",

2) w art. 13 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Przepis art. 12 ust. 4a stosuje się odpowiednio.",

3) w art. 14 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Przepis art. 12 ust. 4a stosuje się odpowiednio.",

4) w art. 15 w ust. 2 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) podatki i opłaty oraz składki ubezpieczeniowe pozostające w związku ze źródłami przychodów, z wyjątkiem wymienionych w art. 16 pkt 7, z tym że podatek od towarów i usług naliczony przy nabyciu towarów i usług jest u podatnika kosztem uzyskania, jeżeli podatnik:

a) zwolniony jest od podatku od towarów i usług lub

b) nabył towary lub usługi w celu wytworzenia albo odprzedaży towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku od towarów i usług.",

5) w art. 16 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) podatku dochodowego, podatku od towarów i usług, z wyjątkiem określonym w art. 15 ust. 2 pkt 7, podatku akcyzowego od nadmiernych ubytków lub zawinionych niedoborów wyrobów oraz podatku od wzrostu wynagrodzeń, dywidendy w rozumieniu przepisów o gospodarce finansowej przedsiębiorstw państwowych oraz kwoty oprocentowania kapitału w jednoosobowych spółkach Skarbu Państwa, określonego w odrębnej ustawie.",

6) w art. 18 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Jeżeli przedmiotem darowizny są towary lub usługi opodatkowane podatkiem od towarów i usług, pod pojęciem kwoty darowizny rozumie się cenę towaru uwzględniającą należny podatek od towarów i usług."

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

Art. 46. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 5, wykonujący czynności w okresie między dniem ogłoszenia ustawy a dniem 31 marca 1993 r. dokonują zgłoszenia rejestracyjnego określonego w art. 9 za pośrednictwem poczty, najpóźniej do dnia 31 marca 1993 r.

2. Urząd skarbowy obowiązany jest potwierdzić zgłoszenie rejestracyjne i nadać numer identyfikacyjny podatnikom, o których mowa w ust. 1, najpóźniej na 14 dni przed dniem wejścia ustawy w życie.

3. Przepisy art. 9 stosuje się odpowiednio.

4. Minister Finansów może, w drodze zarządzenia, przedłużyć terminy, o których mowa w ust. 1 i 2.

Art. 47. Minister Finansów w okresie 3 lat od dnia ogłoszenia ustawy może, w drodze rozporządzenia, wprowadzić inne niż określone w art. 7 ust. 1 zwolnienia od podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a także określić szczegółowe warunki stosowania tych zwolnień.

Art. 48. Podatnicy wykonujący czynności przed dniem wejścia ustawy w życie, którzy wybrali zwolnienie od podatku na podstawie art. 14 ust. 2, 5 i 6, obowiązani są złożyć oświadczenie w urzędzie skarbowym w terminie 60 dni po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 49. 1. Termin do złożenia rozliczenia oraz do obliczania i wpłacania podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 6 i art. 26 ust. 1, ustala się:

1) do 30 dnia miesiąca — przez okres 6 miesięcy licząc od dnia wejścia ustawy w życie,

2) do 23 dnia miesiąca — przez okres następnych 6 miesięcy.

2. Termin zwrotu różnicy podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 6, z zastrzeżeniem ust. 3, ustala się:

1) do 30 dnia po złożeniu rozliczenia — przez okres 6 miesięcy licząc od dnia wejścia ustawy w życie,

2) do 23 dnia po złożeniu rozliczenia — przez okres następnych 6 miesięcy.

3. Podatnicy, w okresie 12 miesięcy od dnia wejścia ustawy w życie, mogą otrzymać zwrot różnicy podatku w ciągu 15 dni od dnia złożenia rozliczenia, jeżeli oświadczą, że w ciągu 12 miesięcy przed datą złożenia deklaracji podatkowej terminowo regulowali podatki.

4. Przepis art. 21 ust. 7 stosuje się odpowiednio.

5. Minister Finansów może, w drodze zarządzenia, ustalić dłuższe terminy składania rozliczenia, obliczania i wpłat podatku niż określone w ust. 1 oraz ustalić krótsze terminy zwrotu różnicy podatku niż określone w ust. 2.

Art. 50. Minister Finansów, w drodze rozporządzenia, ustali na okres nie dłuższy niż 3 lata listę towarów i usług, do których sprzedaży lub świadczenia w kraju stosuje się stawkę 0%, oraz przypadki, gdy sprzedaż towarów do wolnych obszarów i składów celnych jest traktowana na równi z eksportem.

Art. 51. 1. Opodatkowaniu podatkiem według stawki 7% podlega również sprzedaż:

1) w okresie do 30 czerwca 1994 r. — surowców energetycznych i nośników energii wymienionych w załączniku nr 4 do ustawy,

2) w okresie do 31 grudnia 1995 r.:

a) materiałów budowlanych określonych w załączniku nr 5 do ustawy, z zastrzeżeniem art. 50,

b) robót budowlano-montażowych związanych z budownictwem mieszkaniowym i infrastrukturą towarzyszącą,

c) obiektów budownictwa mieszkaniowego.

2. Przez roboty związane z budownictwem mieszkaniowym i infrastrukturą towarzyszącą, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. b), rozumie się roboty budowlane dotyczące inwestycji w zakresie obiektów budownictwa mieszkaniowego i infrastruktury towarzyszącej oraz remontów obiektów budownictwa mieszkaniowego.

3. Przez obiekty budownictwa mieszkaniowego, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. c), rozumie się budynki mieszkalne rodzinne stałego zamieszkania, sklasyfikowane w Klasyfikacji obiektów budowlanych (symbol 11).

4. Przez obiekty infrastruktury towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. b), rozumie się:

1) sieci rozprowadzające, wraz z urządzeniami, obiektami i przyłączami do budynków mieszkalnych,

2) urządzanie i zagospodarowanie terenu w ramach przedsięwzięć i zadań budownictwa mieszkaniowego, w szczególności drogi, dojścia, dojazdy, zieleń i małą architekturę,

3) urządzenia i ujęcia wody, stacje uzdatniania wody, oczyszczalnie ścieków, kotłownie oraz sieci wodociągowe, kanalizacyjne, cieplne, elektroenergetyczne, gazowe i telekomunikacyjne

— jeżeli warunkują one oddanie do użytku obiektów budownictwa mieszkaniowego.

5. Przepisy art. 31 i 32 ust. 3 stosuje się odpowiednio.

6. Minister Finansów w porozumieniu z Ministrem Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres, tryb oraz sposób ustalania różnicy podatku podlegającej zwrotowi w przypadku,

gdy podatnik dokonuje sprzedaży towarów lub świadczenia usług, o których mowa w ust. 1.

Art. 52. 1. Od dnia 1 stycznia 1994 r. obowiązek prowadzenia ewidencji obrotu i kwot należnego podatku przy zastosowaniu kas rejestrujących dotyczy podatników, których wysokość obrotów osiąganych z działalności określonej w art. 29, w ciągu trzech kwartałów poprzedniego roku, przekraczała 20 mld zł.

2. Minister Finansów w terminie do dnia 30 września 1994 r. określi, w drodze rozporządzenia, kwoty obrotów osiąganych z działalności określonej w art. 29, powodujących powstanie obowiązku stosowania kas rejestrujących w okresie od 1 stycznia 1995 r. i od 1 stycznia 1996 r.

Art. 53. 1. Podatnicy, z wyjątkiem podatników zwolnionych od podatku na podstawie art. 14, świadczący usługi w zakresie handlu i gastronomii dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, których sprzedaż na rzecz tych osób w ciągu ostatnich 3 miesięcy przed dniem wejścia ustawy w życie wynosiła ponad 65% sprzedaży ogółem, są obowiązani do ustalenia ilości i wartości zapasów towarów w cenach sprzedaży na podstawie spisu z natury na dzień wejścia ustawy w życie. Jeżeli ewidencja nie jest prowadzona w cenach sprzedaży, do ustalenia wartości zapasów towarów przyjmuje się ceny zakupu powiększone o przeciętną stawkę marży stosowaną przez podatnika w ciągu 3 miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym ma być dokonany spis z natury.

2. Obowiązek dokonania spisu z natury nie dotyczy podatników, którzy mają możliwość ustalenia wartości zapasów towarów według cen, o których mowa w ust. 1, na podstawie prowadzonej ewidencji.

3. W okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia wejścia ustawy w życie, zwalnia się od podatku od towarów i usług sprzedaż towarów objętych spisem z natury lub sprzedaż o wartości nie przekraczającej wartości zapasów towarów ustalonej zgodnie z ust. 1 lub 2.

4. W okresie, o którym mowa w ust. 3, zwalnia się również od podatku od towarów i usług sprzedaż towarów zakupionych po dniu wejścia ustawy w życie od innych jednostek handlowych, jeżeli na podstawie ust. 3 zakupiony towar zwolniony jest od podatku od towarów i usług.

5. Sprzedaż towarów zwolnionych od podatku od towarów i usług na podstawie ust. 3 i 4 podlega opodatkowaniu według dotychczasowych zasad i stawek podatku obrotowego.

6. Minister Finansów określi, w drodze zarządzenia:

1) rodzaj ewidencji, o której mowa w ust. 2, warunki, jakie muszą spełniać podatnicy ustalający wartość zapasów towarów bez obowiązku dokonania spisu z natury, oraz określi grupy podatników, do których ust. 2 nie ma zastosowania,
2) szczegółowe zasady i tryb obniżania należnego podatku od towarów i usług przez podatników innych niż wymienieni w ust. 1, o całość lub część kwoty podatku obrotowego zawartego w cenach towarów nabytych przed dniem wejścia ustawy w życie, a także zasady i tryb obniżania należnego podatku o kwotę podatku obrotowego pobranego przez urząd celny za towary sprowadzane lub nadsyłane z zagranicy.

Art. 54. 1. Do czasu ustalenia przez Główny Urząd Statystyczny nowych klasyfikacji towarów i usług, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 1995 r., towary i usługi będące przedmiotem czynności, o których mowa w art. 2, nie objęte w: Systematycznym wykazie wyrobów, Klasyfikacji obiektów budowlanych, Scalonej nomenklaturze towarowej handlu zagranicznego oraz Klasyfikacji usług, podlegają opodatkowaniu stawką, o której mowa w art. 18 ust. 1.

2. Dla celów poboru podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego w imporcie Minister Współpracy Gospodarczej z Zagranicą w porozumieniu z Prezesem Głównego Urzędu Statystycznego określi, w drodze rozporządzenia, wykazy towarów i usług wymienionych w załącznikach nr 1 i 3—6 do ustawy w układzie odpowiadającym Scalonej nomenklaturze towarowej handlu zagranicznego CN.

Art. 55. 1. Tracą moc, z zastrzeżeniem ust. 2 oraz art. 53 ust. 5:

1) ustawa z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku obrotowym (Dz. U. z 1983 r. Nr 43, poz. 191, z 1985 r. Nr 12, poz. 50, z 1989 r. Nr 3, poz. 12 i Nr 74, poz. 443, z 1991 r. Nr 9, poz. 30 i Nr 35, poz. 155 oraz z 1992 r. Nr 21, poz. 86 i Nr 68, poz. 341),
2) ustawa z dnia 26 lutego 1982 r. o opodatkowaniu jednostek gospodarki uspołecznionej (Dz. U. z 1987 r. Nr 12, poz. 77, z 1989 r. Nr 3, poz. 12, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443, z 1990 r. Nr 21, poz. 126, z 1991 r. Nr 9, poz. 30 i Nr 80, poz. 350 oraz z 1992 r. Nr 21, poz. 86 i Nr 68, poz. 341).

2. Przepisy ustaw wymienionych w ust. 1 stosuje się nadal w zakresie usług polegających na skupie i sprzedaży walut obcych, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 1994 r.

Art. 56. Ustawa wchodzi w życie z dniem 5 lipca 1993 r., z wyjątkiem art. 9, art. 46, art. 47, art. 53 oraz art. 5 ust. 2, art. 6 ust. 10, art. 10 ust. 4, art. 21 ust. 9, art. 23, art. 24 ust. 2, art. 29 ust. 3 i 4, art. 32 ust. 5, art. 34 ust. 3, art. 35 ust. 4, art. 37 ust. 3 i 4, art. 38 ust. 2, art. 39 ust. 2, art. 40, art. 49 ust. 5, art. 50, art. 51 ust. 6 i art. 54, które wchodzą w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej: *L. Wałęsa*

Załączniki do ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. (poz. 50)

Załącznik nr 1

WYKAZ TOWARÓW, KTÓRYCH SPRZEDAŻ JEST ZWOLNIONA OD PODATKU

Poz.	Symbol SWW	Nazwa towaru (grupy towarów)
1	2	3
1	231	Produkty przemysłu mięsnego — część I, z wyłączeniem przetworów mięsnych i podrobowych ze zwierząt rzeźnych oraz dziczyzny i królików (SWW: 2316, 2317)

1	2	3
2	2322	Produkty uboczne uboju i przetwórstwa mięsnego
3	233	Wyroby przemysłu jajczarsko-drobiarskiego, z wyłączeniem konserw i wędlin drobiowych (SWW: 2332-1, -3 i -4)
4	234	Produkty połowów i przetwory rybne, z wyłączeniem konserw i prezerw z ryb oraz innych surowców z połowów (SWW: 2347)
5	2351	Surowce mleczarskie
6	2352	Mleko z produkcji przemysłowej
7	2882	Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego atestowane przez krajowe komisje artystyczne i etnograficzne, z wyłączeniem wyrobów (SWW: 2882-11 do -13)
8	40	Produkty upraw polowych i łąkowych, z wyłączeniem produktów konsumpcyjnych roślin innych stref klimatycznych (SWW: 4035)
9	41	Produkty ogrodnictwa, z wyłączeniem owoców południowych (SWW: 4133)
10	42	Produkty hodowli
11	43	Produkty gospodarki leśnej i łowieckiej

Załącznik nr 2

WYKAZ USŁUG, KTÓRYCH ŚWIADCZENIE JEST ZWOLNIONE OD PODATKU

Poz.	Symbol KU	Nazwa usługi
1	40-43	Usługi w zakresie rolnictwa
2	45-48	Usługi w zakresie leśnictwa
3	59101	Usługi w zakresie łączności — wyłącznie działalność poczty
4	681	Badania wód, ścieków, powietrza i gleby, usługi probiercze, usługi w zakresie miar
5	70-72	Usługi komunalne materialne, z wyłączeniem: — dostaw energii cieplnej dla ludności (KU 721) — gazyfikacji bezprzewodowej (KU 724) — dostaw energii elektrycznej dla ludności (KU 727) — dostaw gazu przewodowego dla ludności (KU 728)
6	74-75	Usługi mieszkaniowe oraz niematerialne usługi komunalne
7	77-78	Usługi w zakresie nauki i rozwoju techniki
8	79-82	Usługi w zakresie oświaty i wychowania
9	83-84	Usługi w zakresie kultury i sztuki
10	85-86	Usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej
11	87	Usługi w zakresie kultury fizycznej i sportu
12	91-93	Usługi w zakresie administracji państwowej i samorządu terytorialnego, wymiaru sprawiedliwości, obrony narodowej oraz bezpieczeństwa publicznego, z wyłączeniem usług adwokackich (KU 924) i usług notarialnych (KU 92104)
13	94-95	Usługi w zakresie finansów i ubezpieczeń, z wyłączeniem działalności polegającej na skupie i sprzedaży walut obcych oraz usług polegających na oddaniu w odpłatne użytkowanie rzeczy
14	96-97	Usługi organizacji politycznych, związkowych i innych oraz organizacji samorządowych powołanych ustawą
15		Usługi filmowe w zakresie filmu telewizyjnego i kinowego

Załącznik nr 3

WYKAZ TOWARÓW I USŁUG, KTÓRYCH SPRZEDAŻ LUB ŚWIADCZENIE JEST OBJĘTE STAWKĄ PODATKU W WYSOKOŚCI 7%

Poz.	Symbol SWW/KU	Nazwa towaru (grupy towarów)
1	2	3
		I. Towary związane z gospodarką rolną i leśną
1	082	Maszyny, urządzenia i narzędzia rolnicze i dla gospodarki leśnej
2	1026-6	Przyczepy ciągnikowe rolnicze

1	2	3
3	1031-1, -2	Ciągniki kołowe jednoosiowe i dwuosiowe rolnicze
4	123 1431, 1432	Nawozy sztuczne, składniki chemiczne mieszanek paszowych oraz wapno, nawozy wapniowe i wapniowo-magnezowe
5	1246	Pestycydy
6	26	Pasze przemysłowe i produkty utylizacyjne
		II. Towary związane z ochroną zdrowia
7	0965-2	Szkła okularowe
8	1021	Samochody osobowe FIAT 126P przystosowane fabrycznie dla inwalidów
9	1153-91	Aparaty dla słabo słyszących
10	134 1354	Wyroby farmaceutyczne, wyroby farmaceutyczne zielarskie oraz inne uznane za farmaceutyczne na podstawie odrębnych przepisów
11	1369-7, 1376	Sprzęt medyczny z tworzyw sztucznych, wyroby gumowe medyczne i sanitarne
12	2885	Wyroby ortopedyczne, rehabilitacyjne, protetyczne oraz wózki inwalidzkie
13		Urządzenia do zapisywania i odczytywania tekstów w alfabecie Braille'a
		III. Towary spożywcze
14	23	Wyroby przemysłu spożywczego — część I, z wyłączeniem towarów zwolnionych od podatku (załącznik nr 1)
15	24	Wyroby przemysłu spożywczego — część II, z wyłączeniem wyrobów przemysłu spirytusowego i drożdżowego (SWW: 244), napojów owocowych pitnych (SWW: 2462-73, -74, -79), wyrobów winiarskich (SWW: 247) i produktów przemysłu piwowarskiego (SWW: 248)
16	25	Wyroby przemysłu spożywczego — część III, z wyłączeniem wyrobów cukierniczych trwałych (SWW: 251), wód mineralnych i innych napojów bezalkoholowych (SWW: 253), używek naturalnych i ich ekstraktów (SWW: 2543), tytoniu i wyrobów tytoniowych (SWW: 255)
		IV. Towary dla dzieci
17	0675-68	Łyżwy popularne dziecięce
18	1043-5	Rowery i pojazdy dziecięce
19	1043-8	Wózki dziecięce
20	1136-69	Podgrzewacze do butelek dla niemowląt
21	1322-62	Mydła dla dzieci
22	1324-113, 2886-21	Pasty i szczoteczki do pielęgnacji jamy ustnej dla dzieci
23	1324-321, -332, -333, -62	Oliwy zwykłe i witaminizowane, talki, zasypki i mleczka kosmetyczne dla dzieci do 3 lat
24	2012-1 do -3	Okrycia z dzianin dla dzieci do 11 lat
25	2013-1 do -3	Ubiory z dzianin dla dzieci do 11 lat
26	2014-1 do -3	Bielizna osobista z dzianin dla dzieci do 11 lat
27	2015-1 do -3	Nakrycia głowy z dzianin dla dzieci do 11 lat
28	2016-2, -51, -91	Galanteria odzieżowa z dzianin dziecięca
29	2019-1 do -3	Wyroby pończosznicze dla dzieci do 11 lat
30	2112-1 do -3 2113-1 do -3 2114-1 do -3 2115-1 do -3	Okrycia, ubiory, bielizna osobista i nakrycia głowy z tkanin dla dzieci do 11 lat
31	2116-21, -51 do -53	Galanteria odzieżowa z tkanin dziecięca
32	1825, 2883-11, -16, -21, -35, -41, -43 do -46, -91, -92, -995, -996, 2884	Artykuły papiernicze szkolne, przybory szkolne, pomoce naukowe oraz specjalistyczny sprzęt szkolny i przedszkolny
33	1749-2	Urządzenia ogródków dziecięcych z drewna
34	1829-13	Karty do gry dla dzieci
35	282	Zabawki i gry towarzyskie
36	2272-4	Tornistry nieskórzane
37	bez względu na symbol SWW	Obuwie dziecięce wszelkiego rodzaju i obuwie z łyżwami o numeracji metrycznej do 23 cm
38		Narty dziecięce o długości do 120 cm, wiązania i kijki do tych nart

1	2	3
39	bez względu na symbol SWW	Sanki dla dzieci
40		Tkaniny bawełniane pieluszkowe, pieluszki, butelki, ceratki higieniczne i gryzaczki dla niemowląt
41		Meble dla dzieci do 6 lat
42		Artykuły mundurowe dla zuchów i harcerzy
		V. Towary inne
43	2711	Wydawnictwa prasowe
44	2712	Wydawnictwa dziełowe
45	2713-11, -12	Nuty, mapy
46	2811, 2812	Instrumenty muzyczne, części do instrumentów muzycznych i akcesoria muzyczne
		VI. Usługi
47	50101, 51101, 52101, 53101, 54101	Przewozy osób kolejami, taborem samochodowym, wodnym i lotniczym, z wyłączeniem przewozu taksówkami osobowymi
48	502	Usługi sypialne w wagonach kolejowych
49	59101	Usługi w zakresie łączności — wyłącznie telekomunikacji i radiokomunikacji
50	88	Usługi w zakresie turystyki i wypoczynku, z wyłączeniem usług świadczonych przez hotele 4- i 5-gwiazdkowe

Załącznik nr 4

WYKAZ PALIW I ENERGII ORAZ ŚWIADCZONYCH USŁUG OBJĘTYCH STAWKĄ 7%

Poz.	Symbol SWW/KU	Nazwa towaru (grupy towarów)
1	01, 0211	Węgiel i brykiety, koks i półkoks
2	022, 0232, 0242-1, -3, 724, 728	Paliwa gazowe, gaz ziemny, propan-butan techniczny; w tym gazyfikacja bezprzewodowa, dostawy gazu przewodowego dla ludności oraz oleje opałowe
3	03, 721, 727	Energia elektryczna i cieplna, w tym dostawy energii cieplnej i elektrycznej dla ludności

Załącznik nr 5

WYKAZ MATERIAŁÓW BUDOWLANYCH, KTÓRYCH SPRZEDAŻ JEST OBJĘTA STAWKĄ PODATKU W WYSOKOŚCI 7%

Poz.	Symbol SWW	Nazwa towaru (grupy towarów)
1	2	3
1	0614-31	Grzejniki centralnego ogrzewania członowe żeliwne
2	0614-33	Osprzęt do grzejników c.o. członowych żeliwnych
3	0614-511	Wanny kąpielowe żeliwne
	0656-511	Wanny blaszane emaliowane
4	0614-512	Zlewozmywaki żeliwne emaliowane
5	0616-1	Armatura metalowa sieci domowej
6	0656-513	Zlewozmywaki blaszane emaliowane
7	0623-1	Konstrukcje zbiornikowe stalowe — wyłącznie wymienniki ciepła c.o. i c.w., zasobniki ciepłej wody
8	0719	Zespoły i części maszyn i urządzeń energetycznych
9	0625-16	Ościeżnice stalowe
10	0656-321	Grzejniki z blachy do centralnego ogrzewania
11	0672-11, -12	Kuchnie gazowe

1	2	3
12	0672-292	Ogrzewacze gazowe do wody (termy)
13	0871-91	Hydrofory
14	0912-111	Regulatory temperatury
15	0915-52	Reduktory membranowe
16	0918-13	Elementy automatyki grzewczej
17	0919	Urządzenia i zestawy urządzeń do automatycznej regulacji dostaw ciepła oraz do zdalnego sterowania pracą systemów ciepłowniczych
18	0941-42	Liczniki elektryczne prądu zmiennego
19	0943-71	Wodomierze
20	0943-73	Gazomierze
21	0945-12	Ciepłomierze
22	0945-19	Przyrządy do pomiaru ilości ciepła pozostałe (podzielniki kosztów)
23	1136-11	Kuchnie elektryczne (z wyjątkiem mikrofalowych)
24	1361-332	Płyty z polistyrenu spienionego (styropianu)
25	1363	Rury i armatura z tworzyw sztucznych
26	1365	Wyroby z tworzyw sztucznych dla budownictwa (z wyjątkiem 1365-45, -46, -47)
27	1411-12, -14, -23, -25, -27, -28, -29, -41	Kruszywo budowlane
28	1413-911, -913, -915, -921, -922	Elementy i materiały budowlane kamienne
29	1422	Cement
30	1431	Wapno
31	1433	Spoiwa gipsowe
32	1434	Elementy ścienne gipsowe
33	1435	Elementy stropowe gipsowe
34	1436	Elementy gipsowe pozostałe
35	1441, 1444	Elementy ceramiczne ścienne i stropowe
36	1442	Elementy ścienne wapienno-piaskowe i wapienno-żużlowe
37	1443-1	Dachówka wypalana z gliny
38	1451	Elementy konstrukcji budynków mieszkalnych i towarzyszących z betonu, z wyjątkiem wymienionych pod 1451-1, -42, -87, -88
39	1461-1	Papa
40	1462-1	Wełna mineralna, wyroby izolacyjne z włókna szklanego i wyroby z nich
41	1462-4	Szkło izolacyjne piankowe
42	1462-9	Materiały izolacji termicznej i akustycznej pozostałe
43	1463-9	Wyroby włókno-cementowe pozostałe
44	1464	Płyty i elementy warstwowe budowlane
45	1465	Segmenty ścienne wypełnione płytą warstwową
46	1484-15	Mieszanki suche do tynków szlachetnych
47	1484-3	Masy betonowe (beton towarowy)
48	1484-9	Zaprawy i wyprawy (bez ogniotrwałych) pozostałe
49	151	Szkło budowlane
50	1632	Wyroby sanitarne ceramiczne
51	1733	Stolarka budowlana otworowa (bez okrętowej)

Załącznik nr 6

WYKAZ WYROBÓW AKCYZOWYCH

Poz.	Symbol SWW	Nazwa towaru (grupy towarów)
1	2	3
1	0242-2	Paliwa do silników
2	0243	Oleje smarowe i specjalne
3	0675-991, -999	Broń gazowa
4	0844-9	Urządzenia do prowadzenia gier losowych i zakładów wzajemnych: — rulety wraz ze stołami do rulety — stoły do gry w karty — automaty hazardowe — maszyny i urządzenia losujące — elektroniczne maszyny i urządzenia do gry

1	2	3
5	1021, 1022	Samochody osobowe
6	1055-1	Jachty pełnomorskie
7	1153	Sprzęt elektroniczny wysokiej klasy oraz kamery wideo
8	1212	Sól
9	1324-4, -5, -6 i -9	Środki upiększające i wyroby perfumeryjne
10	1761	Zapałki
11	1829-13	Karty do gry, z wyłączeniem kart do gry dla dzieci
12	2215-2	Wyprawione skóry futrzane zwierząt szlachetnych oraz wyroby z tych skór
13	244	Wyroby przemysłu spirytusowego i drożdżowego, z wyłączeniem drożdży (SWW: 2445)
14	247	Wyroby winiarskie
15	2483	Piwo
16	2519-7	Guma do żucia
17	2552	Wyroby tytoniowe
18	bez względu na symbol SWW	Łodzie żaglowe, łodzie z silnikiem i łodzie z dostosowaniem do silników (drewniane, z tworzyw sztucznych i innych materiałów), z wyłączeniem łodzi rybackich, roboczych i ratowniczych
19	bez względu na symbol SWW	Pozostałe napoje alkoholowe o zawartości alkoholu powyżej 1,5%