

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 29 czerwca 1993 r.

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

Na podstawie art. 6 ust. 10, art. 21 ust. 9 pkt 2, art. 23 pkt 1 i 2, art. 24 ust. 2, art. 32 ust. 5, art. 35 ust. 4, art. 39 ust. 2, art. 47 oraz art. 50 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 i Nr 28, poz. 127) zarządza się, co następuje:

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

- 1) upływu terminu wymagalności zapłaty, określonego w umowie właściwej dla rozliczeń z tytułu:
 - a) dostaw energii elektrycznej i ciepłej (SWW 03, KU 72101, KU 72701) oraz gazu przewodowego (SWW 0222, KU 72801),
 - b) świadczenia usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych (KU 59101),
- 2) otrzymania zapłaty, nie później jednak niż po upływie 30 dni od dnia wykonania usług:
 - a) przewozu osób i ładunków kolejami (KU 501, KU 502, KU 503), taborem samochodowym (KU 511), statkami pełnomorskimi (KU 521), środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej (KU 531), samolotami i helikopterami (KU 541),
 - b) spedycyjnych i przeładunkowych (KU 571),
 - c) portów morskich i handlowych (KU 522),
 - d) budowlanych lub budowlano-montażowych,

- 3) otrzymania zapłaty z tytułu sprzedaży:
 - a) wydawnictw dziełowych (SWW 2712),
 - b) wydawnictw prasowych (SWW 2711),
- 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,
- 5) dokonania zapłaty, nie później jednak niż po upływie 30 dni od dnia wykonania usługi — z tytułu importu usług,
- 6) otrzymania całości lub części zapłaty — z tytułu eksportu usług,
- 7) wystawienia faktury lub rachunku uproszczonego, nie później jednak niż po upływie 15 dni od dnia wykonania usługi — z tytułu usług turystyki wyjazdowej i zagranicznej turystyki przyjazdowej.

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. Przepisy ust. 1 pkt 7 oraz ust. 2 nie naruszają odrębnych przepisów dotyczących momentu powstania obowiązku podatkowego z tytułu pobrania zaliczki.

§ 2. 1. Podatnikami podatku akcyzowego są również osoby fizyczne, jednostki organizacyjne nie mające osobo-

wości prawnej oraz osoby prawne posiadające importowane wyroby akcyzowe, od których nie pobrano podatku akcyzowego.

2. Obowiązek podatkowy dla podatników, o których mowa w ust. 1, powstaje z chwilą nabycia wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym.

3. Przepisów ust. 1 i 2 nie stosuje się do osób fizycznych nabywających wyroby akcyzowe na własne cele konsumpcyjne.

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

- 1) sprzedaż oraz inne czynności wymienione w art. 2 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 i Nr 28, poz. 127), zwanej dalej „ustawą”, z wyjątkiem importu i eksportu, jeżeli ich przedmiotem są następujące towary i usługi:
 - a) dzieła sztuki, przedmioty o wartości muzealnej (SWW 994), rękopisy oraz inne przedmioty kolekcjonerskie (SWW 995),
 - b) wydawnictwa (SWW 27) oraz usługi transportowe (KU 593), gdy są sprzedawane lub świadczone między jednostkami państwowego przedsiębiorstwa użyteczności publicznej „Poczta Polska”, będącymi podatnikami zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy, a także gdy są sprzedawane (świadczone) przez te jednostki na rzecz „Telekomunikacji Polskiej S.A.”,
 - c) usługi związane z wypoczynkiem (KU 884) oraz nieodpłatne świadczenia okolicznościowe, świadczone przez zakłady pracy na rzecz pracowników i ich rodzin oraz innych osób, jeżeli usługi te finansowane są co najmniej w 30% z funduszy specjalnych tworzonych na podstawie odrębnych przepisów,
 - d) opakowania zwrotne, jeżeli została za nie pobrana kaucja (należność), oraz opakowania sprzedawane producentom przez podatników prowadzących działalność handlową,
 - e) woda pitna (SWW 2852) bez względu na przeznaczenie i nabywcę,
 - f) towary wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 3—10 oraz ust. 2 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),
 - g) posiłki sprzedawane w barach mlecznych oraz w stołówkach przykładowych, pod warunkiem że nie są to stołówki ogólnodostępne,
 - h) posiłki regeneracyjne,
 - i) usługi badania i oceny jakości,
 - j) usługi finansowe świadczone przez przedsiębiorstwa maklerskie lub zarządzające funduszami powierniczymi, polegające na obrocie papierami wartościowymi,
 - k) trumny i utensylia pogrzebowe (bez względu na symbol SWW),
- 2) nieodpłatne przekazanie składników majątku trwałego przez przedsiębiorstwa państwowe postawione w stan likwidacji lub upadłości na rzecz:

- a) publicznych szkół i zakładów opieki zdrowotnej, zakładów kształcenia nauczycieli oraz placówek oświatowych, a także instytucji kultury i instytucji filmu,
 - b) zakładów pracy chronionej,
 - c) organów administracji rządowej i samorządowej,
 - d) spółdzielni mieszkaniowych, jeżeli przekazanie dotyczy budynków mieszkalnych,
- 3) import usług telekomunikacyjnych.

§ 4. 1. Podatnikom produkującym samoloty (SWW 1061), śmigłowce (SWW 1062), środki transportu wodnego (SWW 1051—1055) przysługuje zwrot różnicy podatku naliczonego nad należnym, 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.

§ 5. Usługobiorcy używającemu samochodu osobowego na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy o podobnym charakterze nie przysługuje prawo do zwrotu różnicy podatku oraz do obniżenia podatku należnego, o którym mowa w art. 21 ustawy, o kwotę podatku naliczonego od czynszu (raty) i innych odpłatności wynikających z zawartej umowy.

§ 6. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 maja 1993 r. w sprawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług eksportu i importu niektórych usług (Dz. U. Nr 39, poz. 175) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2:
 - a) w ust. 1 w pkt 3 po wyrazie „powietrznego” dodaje się wyrazy „i morskigo”;
 - b) w ust. 2 skreśla się wyrazy „lit. b)”;
- 2) w § 3:
 - a) w pkt 1 wyrazy „powietrznego i kolejowego” zastępuje się wyrazami „powietrznego, kolejowego lub morskigo”;
 - b) w pkt 2 po wyrazie „usług” dodaje się wyrazy „z wyjątkiem przewozów, o których mowa w § 6 ust. 1”;
- 3) w § 4 w ust. 1 pkt 11 otrzymuje brzmienie:

„11) usługi, o których mowa w § 1 ust. 3, związane z usługami transportu międzynarodowego, określonymi w § 2 ust. 1 i w § 3”;
- 4) w § 5 w ust. 2 w pkt 3 po wyrazie „przez” dodaje się wyraz „graniczny”;
- 5) w § 7 w ust. 2 w pkt 1 po wyrazie „osób” dodaje się wyrazy „lub związana jest z organizacją polowań”.

§ 7. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 maja 1993 r. w sprawie podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 39, poz. 176) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 5 w pkt 4 kropkę na końcu zastępuje się przecinkiem i dodaje pkt 5 w brzmieniu:

- „5) nowe autobusy, trolejbusy i wagony tramwajowe (SWW 1023-2, 1023-9, 1016-1) służące do wykonywania usług komunikacji miejskiej.”;
- 2) w § 6:
- a) w pkt 1 wyraz „miesiąca” zastępuje się wyrazem „roku”;
- b) w pkt 4 kropkę na końcu zastępuje się przecinkiem i dodaje pkt 5 w brzmieniu:
- „5) dokonają otwarcia likwidacji, ogłoszą upadłość lub zaprzestaną działalność w terminie 3 lat od końca miesiąca, w którym towar został nabyty”;
- 3) w § 15 w ust. 1 w pkt 3 wyrazy „od dnia otrzymania pierwszej raty zaliczki” zastępuje się wyrazami „od ostatniego dnia miesiąca, w którym dokonano wypłaty pierwszej raty zaliczki”;
- 4) w § 19:
- a) ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. W przypadku gdy podatnik sprzedaje w kraju towary lub usługi objęte stawką niższą niż określona w art. 18 ust. 1 ustawy oraz towary lub usługi zwolnione od podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, dane, o których mowa w ust. 1 pkt 5, obejmują również symbol towaru lub usługi określony w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce państwowej.”;
- b) w ust. 4 na końcu dodaje się zdania w brzmieniu:
- „Oświadczenie powinno potwierdzać uprawnienie podatnika do otrzymywania faktur. Oświadczenie jest ważne do końca roku podatkowego, chyba że nabywca wcześniej poinformuje sprzedawcę o utracie uprawnienia.”;
- 5) w § 21 ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:
- „1. Jeżeli sprzedawca otrzymał przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi jednorazowo lub w ratach co najmniej połowę ceny, obowiązany jest wystawić fakturę w terminie 7 dni od dnia otrzymania od nabywcy kwoty wynoszącej co najmniej 50% ceny towaru lub usługi.
2. Fakturę wystawia się również w terminie 7 dni od dnia pobrania przez sprzedawcę każdej kolejnej przedpłaty, zaliczki, zadatku lub raty, przekraczającej kwotę, o której mowa w ust. 1. Faktura powinna wówczas zawierać numery oraz daty poprzednio wystawionych faktur.”;
- 6) w § 23 w ust. 2 w pkt 2 lit. b) otrzymuje brzmienie:
- „b) nazwę towaru lub usługi objętych rabatem,”;
- 7) w § 24 w ust. 2 w pkt 2 lit. b) otrzymuje brzmienie:
- „b) nazwę towaru lub usługi objętych podwyżką ceny,”;
- 8) po § 27 dodaje się § 27a w brzmieniu:
- „§ 27a. 1. Za fakturę uważa się także dokument handlowy (fakturę), na której podstawie następuje rozliczenie między stronami umowy komisu lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem jest eksport oraz import towarów lub eksport usług.
2. Faktura, o której mowa w ust. 1, zawiera dane określone w § 19 oraz:
- 1) w przypadku gdy przedmiotem umowy jest eksport lub import towarów:
- a) numer oraz datę wystawienia dokumentu odprawy celnej SAD,
- b) numer oraz datę wystawienia dokumentu handlowego (faktury) dla kontrahenta zagranicznego,
- c) wartość towaru oraz usługi obliczoną po kursie walutowym zastosowanym w dokumencie odprawy celnej SAD,
- 2) w przypadku gdy przedmiotem umowy jest eksport usług:
- a) numer oraz datę zawarcia kontraktu zagranicznego,
- b) numer oraz datę dokumentu handlowego (faktury) wystawionego kontrahentowi zagranicznemu za wykonaną usługę,
- c) określenie terminu i rodzaju płatności.”;
- 9) w § 29 ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. W przypadku gdy sprzedaż podlega opodatkowaniu, przepisy § 19 ust. 3, § 20 i 21 stosuje się odpowiednio.”;
- 10) w § 30:
- a) w ust. 1 w pkt 3 skreśla się wyrazy „bez podatku”,
- b) skreśla się ust. 2;
- 11) po § 30 dodaje się § 30a w brzmieniu:
- „§ 30a. Podatnicy określani w § 17, którzy wystawiają faktury, faktury korygujące, rachunki uproszczone oraz rachunki korygujące rachunki uproszczone mogą prowadzić jednolitą numerację kolejno wystawianych faktur i rachunków.”;
- 12) § 36 otrzymuje brzmienie:
- „§ 36. 1. W okresie do dnia 31 grudnia 1993 r. stawkę 0% stosuje się do sprzedaży w kraju wydawnictw prasowych (SWW 2711) i wydawnictw dzielnicy (SWW 2712) oraz nut i map (SWW 2713-11, 2713-12).
2. W okresie do dnia 15 października 1993 r. stawkę 0% stosuje się do sprzedaży w kraju pieczywa żytniego (SWW 2421-1) i pieczywa mieszanego (SWW 2421-2).”;
- 13) § 37 otrzymuje brzmienie:
- „§ 37. Stawkę podatku 0% stosuje się również do:
- 1) leków podstawowych i uzupełniających (bez względu na wielkość opakowania), wymienionych w wykazach ustalanych przez Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej na podstawie art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 27 września 1991 r. o zasadach odpłatności za leki i artykuły sanitarne (Dz. U. Nr 94, poz. 422), oraz leków recepturowych sporządzanych w aptece, przy których nabyciu osoba uprawniona wnosi opłatę ryczałtową,

- 2) leków gotowych i testów diagnostycznych (bez względu na wielkość opakowania), stosowanych w chorobach zakaźnych i przewlekłych (wrodzonych i nabytych), ustalanych przez Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy, o której mowa w pkt 1,
- 3) środków farmaceutycznych nie wymienionych w pkt 1 i 2, do których mają zastosowanie ceny urzędowe,
- 4) środków farmaceutycznych stosowanych wyłącznie w lecznictwie zamkniętym oraz wydawanych na podstawie recepty lekarskiej dla leczenia poszpitalnego, określonych w wykazie wydanym przez Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej na podstawie odrębnych przepisów.”;
- 14) w § 40:
- a) w ust. 1 po wyrazie „towarów” dodaje się wyrazy „i usług”,
- b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
- „3. Stawkę 0% stosuje się również do towarów i usług związanych z bezpieczeństwem publicznym, zamawianych przez Ministra Spraw Wewnętrznych, określonych w odrębnej liście zatwierdzonej przez Ministra Finansów.”;
- 15) po § 40 dodaje się § 40a w brzmieniu:
- „§ 40a. 1. W okresie do dnia 31 grudnia 1993 r. stawkę podatku 0% stosuje się do:
- 1) 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 (KU 361),
- c) projektowania budowlanego, technologicznego, urbanizacyjnego (KU 37),
- 2) sprzedaży lokali mieszkalnych przez podatników prowadzących działalność gospodarczą w zakresie budownictwa mieszkaniowego lub usług mieszkaniowych.
2. Przepis ust. 1 pkt 1 lit. a) stosuje się pod warunkiem zawiadomienia przez podatników świadczących usługi budowlano-montażowe w terminie do dnia 30 lipca 1993 r. właściwego urzędu skarbowego o zawarciu takich umów oraz przedłożenia

wykazów zawierających dane dotyczące stron umów, rodzaju i wartości transakcji oraz okresu, na jaki umowa została zawarta, pod rygorem utraty uprawnień do stosowania stawki podatku 0%.”;

- 16) w załączniku nr 1 w tytule wyrazy „rachunków VAT” zastępuje się wyrazem „faktur”, a w pkt 3 po wyrazie „telekomunikacyjnych” dodaje się wyrazy „i radiokomunikacyjnych”;
- 17) w załączniku nr 2 dodaje się pozycje 8—19 w brzmieniu:

Poz.	Symbol Systematycznego wykazu wyrobów (Klasyfikacji usług)	Nazwa towaru (grup towarów), nazwa usługi
1	2	3
„8	2885	Wyroby ortopedyczne, rehabilitacyjne, protetyczne i wózki inwalidzkie
9	1153-91	Aparaty dla słabo słyszących
10	1369-7	Wyroby medyczne i sanitarne oraz weterynaryjne z tworzyw sztucznych
11	1376	Wyroby gumowe medyczne i sanitarne
12		Usługi związane z wyrobami ortopedycznymi i oproteżowaniem
13	2024	Wyroby sieciowe
14	1039	Zespoły i części ciągników uniwersalnych i maszyn rolniczych
15	52301	Roboty czerpalne i podwodne
16	2419-3, -4	Śruty zbożowe i roślin strączkowych
17	2419-2	Otręby paszowe
18		Sznurek do maszyn rolniczych (bez względu na symbol SWW)
19		Urządzenia do zapisywania i odczytywania tekstów w alfabecie Brail'a”

§ 8. Przepisy:

- 1) § 1 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 lit. a)—c) oraz § 3 stosuje się do dnia 30 czerwca 1994 r.,
- 2) § 1 ust. 1 pkt 3 stosuje się do dnia 31 grudnia 1993 r.

§ 9. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 5 lipca 1993 r.

Minister Finansów: *J. Osiatyński*