

# Ustawa z dnia ... 2023 roku o podatku od towarów i usług

## Preambuła

Podatek od towarów i usług to podatek od wartości dodanej, pobierany na każdym kolejnym etapie obrotu towarami lub usługami.

Podatnikami są przede wszystkim podmioty prowadzące działalność gospodarczą.

Podatek od towarów i usług obciąża konsumpcję – oznacza to, że jego ekonomiczny koszt ponoszą konsumenci. Dla przedsiębiorców jest natomiast neutralny podatkowo (innymi słowy – co do zasady, nie ponoszą jego ekonomicznego kosztu), choć są zobowiązani do jego naliczania przy sprzedaży i odprowadzenia do urzędu skarbowego (działają więc jako forma pośrednika pomiędzy konsumentem ponoszącym ekonomiczny ciężar podatku, a urzędem skarbowym, do którego podatek ma być odprowadzony).

Podstawowym elementem konstrukcji podatku od towarów i usług jest mechanizm prawa do odliczenia.

Sprzedawca dokonujący dostawy towarów albo świadczący usługi opodatkowuje je podatkiem należnym.

Nabywca, który wykorzystuje zakupiony towar lub usługę do dalszej sprzedaży opodatkowanej, ma prawo odliczyć podatek od towarów i usług zawarty w otrzymanej fakturze zakupowej. W ramach jednego łańcucha dostaw, podatek będący należnym dla sprzedawcy jest podatkiem naliczonym dla nabywcy.

Podatek jest płacony przez każdego przedsiębiorcę w łańcuchu dostaw od różnicy pomiędzy kosztami zakupu a ceną dalszej sprzedaży opodatkowanej.

## CZĘŚĆ OGÓLNA

### Rozdział 1 – *Zasady ogólne*

#### **Art. 1. [wpływ UE]**

Podatek od towarów i usług jest podatkiem zharmonizowanym na gruncie Unii Europejskiej. Niniejsza ustawa stanowi implementację Dyrektywy VAT.

#### **Art. 2. [neutralność]**

1. Podatek od towarów i usług jest neutralny dla przedsiębiorców – jego ekonomiczny koszt obciąża konsumentów usług i towarów.

2. Przedsiębiorca jest obowiązany do naliczenia podatku od sprzedaży i odprowadzenia go do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

### **Art. 3. [powszechność]**

Podatek od towarów i usług jest podatkiem powszechnym – obciąża każdą dostawę towarów lub świadczenie usług. Wszelkie zwolnienia z podatku stanowią wyjątek od reguły i nie powinny być interpretowane rozszerzająco.

## **Rozdział 2 – Pojęcia ustawowe**

### **Art. 4. [słowniczek]**

Ilekoć w dalszych przepisach jest mowa o:

- 1) terytorium Polski – rozumie się przez to terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z uwzględnieniem dyrektywy 2006/112/WE;
- 2) państwie Unii Europejskiej – rozumie się przez to państwo Unii Europejskiej, a także Irlandię Północną w zakresie określonym w Protokole w sprawie Irlandii / Irlandii Północnej do Umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej;
- 3) terytorium Unii Europejskiej – rozumie się przez to terytoria państw Unii Europejskiej, z tym że na potrzeby stosowania tej ustawy:
  - a) Księstwo Monako traktuje się jako terytorium Republiki Francuskiej, suwerenne strefy Akrotiri i Dhekelia traktuje się jako terytorium Republiki Cypru,
  - b) następujące terytoria państw Unii Europejskiej traktuje się jako wyłączone:
    - wyspę Helgoland, terytorium Buesingen – z Republiki Federalnej Niemiec,
    - Ceutę, Melillę, Wyspy Kanaryjskie – z Królestwa Hiszpanii,
    - Livigno, Campione d'Italia, włoską część jeziora Lugano – z Republiki Włoskiej,
    - francuskie terytoria, o których mowa w art. 349 i art. 355 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej – z Republiki Francuskiej,
    - Górę Athos – z Republiki Greckiej,
    - Wyspy Alandzkie – z Republiki Finlandii,
  - c) Irlandię Północną traktuje się jako terytorium Unii Europejskiej w zakresie określonym w Protokole w sprawie Irlandii / Irlandii Północnej do Umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej;
- 4) terytorium państwa trzeciego – rozumie się przez to terytorium państwa niewchodzące w skład terytorium Unii Europejskiej, z uwzględnieniem dyrektywy 2006/112/WE;
- 5) towarach – rozumie się przez to rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii;
- 6) nowych środkach transportu – rozumie się przez to przeznaczone do transportu osób lub towarów:
  - a) pojazdy lądowe napędzane silnikiem o pojemności skokowej większej niż 48 centymetrów sześciennych lub o mocy większej niż 7,2 kilowata, jeżeli przejechały nie więcej niż 6000 kilometrów lub od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż 6 miesięcy; za moment dopuszczenia do użytku pojazdu lądowego uznaje się dzień, w którym został on

pierwszy raz zarejestrowany w celu dopuszczenia do ruchu drogowego lub w którym po raz pierwszy podlegał on obowiązkowi rejestracji w celu dopuszczenia do ruchu drogowego w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza; jeżeli nie można ustalić dnia pierwszej rejestracji pojazdu lądowego lub dnia, w którym podlegał on pierwszej rejestracji, za moment dopuszczenia do użytku tego pojazdu uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta,

b) jednostki pływające o długości większej niż 7,5 metra, jeżeli były używane nie dłużej niż 100 godzin roboczych na wodzie lub od momentu ich dopuszczenia do użytku upłynęło nie więcej niż 3 miesiące, z wyjątkiem statków morskich, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 1; za moment dopuszczenia do użytku jednostki pływającej uznaje się dzień, w którym została ona wydana przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym została po raz pierwszy użyta dla celów demonstracyjnych przez producenta,

c) statki powietrzne o maksymalnej masie startowej większej niż 1550 kilogramów, jeżeli były używane nie dłużej niż 40 godzin roboczych lub od momentu ich dopuszczenia do użytku upłynęło nie więcej niż 3 miesiące, z wyjątkiem środków transportu lotniczego, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 6; za moment dopuszczenia do użytku statku powietrznego uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta;

7) podatku od wartości dodanej – rozumie się przez to podatek od wartości dodanej nakładany na terytorium państwa Unii Europejskiej, z wyjątkiem podatku od towarów i usług nakładanego tą ustawą;

8) obiektach budownictwa mieszkaniowego – rozumie się przez to budynki mieszkalne stałego zamieszkania sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 11;

9) urządzie skarbowym – rozumie się przez to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania;

10) pierwszym zasiedleniu – rozumie się przez to oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi lub rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne budynków, budowli lub ich części, po ich:

a) wybudowaniu lub

b) ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej;

11) działalności rolniczej – rozumie się przez to produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, gruntową, szklarniową i pod folią, produkcję roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadowniczą, chów, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego lub fermowego oraz chów i hodowlę ryb i innych organizmów żyjących w wodzie, a także uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin "in vitro", fermową hodowlę i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowlę i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, chów i hodowlę dżdżownic, entomofagów i jedwabników, prowadzenie pasiek oraz chów i hodowlę innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym oraz sprzedaż produktów gospodarki leśnej i łowieckiej, z wyjątkiem

drewna okrągłego z drzew tropikalnych (CN 4403 41 00 i 4403 49) oraz bambusa (CN 1401 10 00), a także świadczenie usług rolniczych;

12) gospodarstwie rolnym – rozumie się przez to gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów o podatkach w rolnictwie;

13) gospodarstwie leśnym – rozumie się przez to gospodarstwo prowadzone przez podatnika, na którym ciąży obowiązek podatkowy w podatku leśnym;

14) gospodarstwie rybackim – rozumie się przez to prowadzenie działalności w zakresie chowu i hodowli ryb oraz innych organizmów żyjących w wodzie;

15) rolniku ryczałtowym – rozumie się przez to rolnika dokonującego dostawy produktów rolnych lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 84 ust. 1 pkt 3, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych;

16) produktach rolnych – rozumie się przez to towary pochodzące z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego oraz towary, o których mowa w ustawie o podatkach w rolnictwie;

17) usługach rolniczych – rozumie się przez to:

a) usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych (PKWiU ex 01.6), z wyłączeniem usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0),

b) usługi związane z leśnictwem (PKWiU ex 02.40.10), z wyłączeniem patrolowania lasów wykonywanego na zlecenie przez jednostki inne niż leśne (PKWiU ex 02.40.10.3),

c) usługi wspomagające rybactwo (PKWiU ex 03.00.7), z wyłączeniem usług związanych z rybołówstwem morskim (PKWiU 03.00.71.0),

d) wynajem i dzierżawę maszyn i urządzeń rolniczych, bez obsługi (PKWiU 77.31.10.0);

18) sprzedaży – rozumie się przez to odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium Polski, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów;

19) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość – rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa Unii Europejskiej innego niż terytorium państwa Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, który jest:

a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 48 i art. 49, lub

b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 48 i art. 49, lub

c) podmiotem niebędącym podatnikiem

– pod warunkiem że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, o których mowa w art. 60 ust. 1 pkt 5;

20) sprzedaży na odległość towarów importowanych – rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy

dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa trzeciego do nabywcy na terytorium Unii Europejskiej, który jest:

a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 48 i art. 49, lub

b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 48 i art. 49, lub

c) podmiotem niebędącym podatnikiem

– pod warunkiem że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, o których mowa w art. 60 ust. 1 pkt 5;

21) małym podatniku – rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług:

a) u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro,

b) prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami inwestycyjnymi, zarządzającego alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, będącego agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu – jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 45 000 euro

– przy czym przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł;

22) usługach telekomunikacyjnych – rozumie się przez to usługi dotyczące transmisji, emisji i odbioru sygnałów, tekstów, obrazów i dźwięków lub wszelkiego rodzaju informacji drogą kablową, radiową, optyczną lub za pośrednictwem innych systemów elektromagnetycznych, w tym związane z nimi przeniesienie lub cesję praw do użytkowania środków dla zapewniania takiej transmisji, emisji i odbioru, wraz z zapewnieniem dostępu do ogólnosięciowych sieci informacyjnych, z uwzględnieniem art. 6a rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zwanego dalej "rozporządzeniem 282/2011";

23) usługach nadawczych – rozumie się przez to usługi nadawcze, o których mowa w art. gaz6b rozporządzenia 282/2011;

24) usługach elektronicznych – rozumie się przez to usługi świadczone drogą elektroniczną, o których mowa w art. 7 rozporządzenia 282/2011;

25) systemie gazowym – rozumie się przez to system gazowy znajdujący się na terytorium Unii Europejskiej lub jakkolwiek sieć połączoną z takim systemem;

26) wyrobach akcyzowych – rozumie się przez to wyroby akcyzowe w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym, z wyłączeniem gazu dostarczanego w systemie gazowym;

27) systemie elektroenergetycznym – rozumie się przez to system elektroenergetyczny w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne;

28) wartości rynkowej – rozumie się przez to całkowitą kwotę, jaką, w celu uzyskania w danym momencie danych towarów lub usług, nabywca lub usługobiorca na takim samym etapie sprzedaży jak ten, na którym dokonywana jest dostawa towarów lub świadczenie usług, musiałby, w warunkach uczciwej konkurencji, zapłacić niezależnemu dostawcy lub usługodawcy na terytorium Polski; w przypadku gdy nie można ustalić porównywalnej dostawy towarów lub świadczenia usług, przez wartość rynkową rozumie się:

a) w odniesieniu do towarów – kwotę nie mniejszą niż cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a w przypadku braku ceny nabycia, koszt wytworzenia, określone w momencie dostawy,

b) w odniesieniu do usług – kwotę nie mniejszą niż całkowity koszt poniesiony przez podatnika na wykonanie tych usług;

29) wartości rzeczywistej - rozumie się przez to wartość rzeczywistą, o której mowa w art. 1 pkt 48 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego, zwanego dalej "rozporządzeniem 2015/2446";

30) zorganizowanej części przedsiębiorstwa – rozumie się przez to organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania;

31) Ordynacji podatkowej – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa;

32) ex – rozumie się przez to zakres towarów i usług węższy niż określony odpowiednio w danym dziale, pozycji, podpozycji lub kodzie Nomenklatury scalonej (CN) lub danym grupowaniu klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej;

33) fakturze – rozumie się przez to dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie;

34) fakturze elektronicznej – rozumie się przez to fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym;

35) terenach budowlanych – rozumie się przez to grunty przeznaczone pod zabudowę zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku takiego planu – zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, o których mowa w przepisach o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym;

36) bonie – rozumie się przez to instrument, z którym wiąże się obowiązek jego przyjęcia jako wynagrodzenia lub części wynagrodzenia za dostawę towarów lub świadczenie usług, w przypadku którego towary, które mają zostać dostarczone, lub usługi, które mają zostać wykonane, lub tożsamość potencjalnych dostawców lub usługodawców są wskazane w samym instrumencie lub określone w powiązanej dokumentacji, w tym w warunkach wykorzystania tego instrumentu;

37) emisji bonu – rozumie się przez to pierwsze wprowadzenie bonu do obrotu;

38) bonie jednego przeznaczenia – rozumie się przez to bon, w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których bon dotyczy, oraz kwota należnego

podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze z tytułu dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług są znane w chwili emisji tego bonu;

39) bonie różnego przeznaczenia – rozumie się przez to bon inny niż bon jednego przeznaczenia;

40) transferze bonu – rozumie się przez to emisję bonu oraz każde przekazanie tego bonu po jego emisji;

41) systemie TAX FREE – rozumie się przez to system teleinformatyczny na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych służący do obsługi dokumentów elektronicznych będących podstawą do dokonania zwrotu podatku podróżnym, w szczególności do wystawiania i obiegu dokumentów, oraz prowadzenia ewidencji;

#### **Art. 5. [podatnik]**

1. Na potrzeby stosowania niniejszej ustawy wyróżnia się:

1) podatnika czynnego;

2) podatnika zwolnionego.

2. Ilekroć w ustawie jest mowa o podatniku rozumie się przez to podatnika czynnego i podatnika zwolnionego.

### **Rozdział 3 – *Przedmiot opodatkowania***

#### **Art. 6. [czynności]**

Na gruncie podatku od towarów i usług wyróżnia się następujące kategorie czynności:

1) podlegające opodatkowaniu:

a) właściwą stawką podatku,

b) zwolnione od podatku;

2) niepodlegające opodatkowaniu

#### **Art. 7. [przedmiot]**

Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają:

1) odpłatna dostawa towarów na terytorium Polski;

2) odpłatne świadczenie usług na terytorium Polski;

3) eksport towarów;

4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium Polski;

5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

#### **Art. 8. [wyłączenia]**

Przepisów ustawy nie stosuje się do:

1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;

2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

### **Rozdział 4 – *Kalkulacja podatku***

**Art. 9. [obowiązek]**

Podatnik jest obowiązany do ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy.

**Art. 10. [miejsce]**

Podatnik jest obowiązany do ustalenia na terenie którego państwa dana czynność jest opodatkowana (miejsce świadczenia).

**Art. 11. [podstawa]**

Podstawę opodatkowania ustala się z tytułu czynności, o których mowa w art. 7, z uwzględnieniem wyjątków przewidzianych w niniejszej ustawie.

**Art. 12. [stawki]**

1. Stawki podatku wynoszą:

- 1) 19% – stawka podstawowa;
- 2) 5%;
- 3) 0%.

2. Podstawa do zastosowania stawki obniżonej musi być wskazana w niniejszej ustawie.

**Art. 13. [zwolnienia]**

Ustawa zawiera katalog czynności oraz podmiotów zwolnionych z podatku. Podstawa do zastosowania zwolnienia musi być wskazana w niniejszej ustawie.

## **Rozdział 5 – *Podatek naliczony***

**Art. 14. [odliczenie]**

1. Podatnik ma prawo do odliczenia podatku naliczonego od nabycia towarów lub usług w zakresie w jakim wykorzystuje je do wykonywania czynności opodatkowanych.

2. Podatnikowi nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od nabycia towarów lub usług związanych z wykonywaniem czynności zwolnionych lub niepodlegających opodatkowaniu.

3. W przypadkach określonych w ustawie podatnikowi może przysługiwać częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.

**Art. 15. [korekta]**

1. W przypadku zmiany zakresu prawa do odliczenia podatku naliczonego, podatnik jest zobowiązany do dokonania odpowiedniej korekty podatku naliczonego, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy.

2. Korekta ma charakter:

- 1) jednorazowy;
- 2) wieloletni.

**Art. 16. [nadwyżka]**



W przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo:

- 1) do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub
- 2) do zwrotu różnicy na rachunek bankowy.

## **Rozdział 6 – *Rozliczenie podatku***

### **Art. 17. [deklaracje i ewidencje]**

1. Podatnicy czynni są obowiązani sporządzać i składać do urzędu skarbowego deklaracje podatkowe oraz ewidencje w terminach wskazanych w ustawie.
2. Podatnicy zwolnieni są obowiązani sporządzać ewidencje w przypadkach wskazanych w ustawie.

### **Art. 18. [VAT UE]**

Podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT UE, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym informacje podsumowujące, w przypadkach określonych w ustawie.

### **Art. 19. [faktury]**

1. Sprzedaż przez podatnika na rzecz innego podatnika jest dokumentowana fakturą, z wyjątkiem przypadków wskazanych w ustawie.
2. Zasady wystawiania faktur określa niniejsza ustawa.

### **Art. 20. [kasy fiskalne]**

1. Sprzedaż podatnika na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych jest dokumentowana ewidencją sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.
2. Zasady prowadzenia ewidencji, o której mowa w ust. 2, określi minister właściwy do spraw finansów publicznych w drodze rozporządzenia.

## **CZĘŚĆ SZCZEGÓLNA**

## **Rozdział 7 – *Definicja podatnika***

### **Art. 21. [definicje]**

1. Podatnikiem, jest każdy podmiot prowadzący samodzielnie w dowolnym miejscu jakąkolwiek działalność gospodarczą, bez względu na cel czy też rezultaty takiej działalności.
2. Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, włącznie z górnictwem, działalnością rolniczą i wykonywaniem wolnych zawodów lub uznanych za takie. Za działalność gospodarczą uznaje się w szczególności wykorzystywanie, w sposób ciągły, majątku rzeczowego lub wartości niematerialnych w celu uzyskania z tego tytułu dochodu.

3. Poza podmiotami, o których mowa w ust. 1, za podatnika uznawana jest każdy podmiot, który okazjonalnie dokonuje dostawy nowego środka transportu wysyłanego lub transportowanego do nabywcy przez sprzedawcę, przez nabywcę albo na rzecz sprzedawcy lub nabywcy, do miejsca przeznaczenia znajdującego się poza terytorium Polski, ale na terytorium Unii Europejskiej.
4. Za zgodą naczelnika urzędu skarbowego, właściwego dla osoby prawnej podatnikami mogą być również jednostki organizacyjne osoby prawnej, będącej organizacją pożytku publicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, prowadzące działalność gospodarczą, jeżeli samodzielnie sporządzają sprawozdanie finansowe.
5. Sprzedażą dokonywaną przez podatników, o których mowa w ust. 4, jest także odpłatne przekazywanie towarów oraz świadczenie usług pomiędzy jednostkami organizacyjnymi wchodzącymi w skład osoby prawnej.
6. W przypadku osób fizycznych prowadzących wyłącznie gospodarstwo rolne, leśne lub rybackie za podatnika uważa się podmiot, który złoży zgłoszenie rejestracyjne.
7. Przepis ust. 6 stosuje się odpowiednio do osób fizycznych prowadzących wyłącznie działalność rolniczą w innych niż wymienione w ust. 6 przypadkach.
8. Nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

#### **Art. 22. [wyłączenie]**

1. Warunek, o którym mowa w art. 21 ust. 1, przewidujący, że działalność gospodarcza jest prowadzona samodzielnie wyklucza opodatkowanie pracowników i innych podmiotów, o ile są one związane z pracodawcą umową o pracę lub jakimkolwiek innymi więzami prawnymi tworzącymi stosunek prawny między pracodawcą a pracownikiem w zakresie warunków pracy, wynagrodzenia i odpowiedzialności pracodawcy.
2. Nie stanowi działalności gospodarczej, o której mowa w art. 21 ust. 2, obrót prywatnym majątkiem podatnika.

#### **Art. 23. [wyjątki]**

1. Do zapłaty podatku zobowiązani są również:
  - 1) podmioty na których ciąży obowiązek uiszczenia cła, również w przypadku, gdy na podstawie przepisów celnych importowany towar jest zwolniony od cła albo cło na towar zostało zawieszone, w części lub w całości, albo zastosowano preferencyjną, obniżoną lub zerową stawkę celną;
  - 2) podmioty uprawnione do korzystania z procedury uszlachetniania czynnego lub procedury odprawy czasowej, w tym również podmioty, na które zgodnie z odrębnymi przepisami, zostały przeniesione prawa i obowiązki podmiotu uprawnionego do korzystania z procedury;
  - 3) podmioty niebędące podatnikami, od transakcji, co do których podmioty te wystawiły fakturę, w której wykazano kwotę podatku należnego;
  - 4) podmioty niebędące podatnikami, które nabywają nowe środki transportu z terytorium Unii Europejskiej

5) nabywający usługi, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

a) usługodawcą jest podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, a w przypadku usług, do których stosuje się art. 65, podatnik ten nie jest zarejestrowany,

b) usługobiorcą jest:

– w przypadku usług, do których stosuje się art. 62 – podatnik, o którym mowa w art. 21, lub osoba prawna niebędąca tym podatnikiem obowiązana do zarejestrowania,

– w przypadku transferu bonów jednego przeznaczenia z miejscem świadczenia usług na terytorium Polski – podatnik, o którym mowa w art. 21, lub osoba prawna niebędąca tym podatnikiem,

– w pozostałych przypadkach – podatnik, o którym mowa w art. 21, posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski lub osoba prawna niebędąca tym podatnikiem posiadająca siedzibę na terytorium Polski i obowiązana do zarejestrowania;

6) nabywające towary, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

a) dokonującym ich dostawy na terytorium Polski jest podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, który nie jest zarejestrowany,

b) nabywcą jest podatnik, o którym mowa w art. 21, posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski lub osoba prawna niebędąca tym podatnikiem zarejestrowana i posiadająca siedzibę na terytorium Polski,

c) dostawa towarów nie jest dokonywana w ramach wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość lub sprzedaży na odległość towarów importowanych rozliczanej w procedurze szczególnej lub na zasadach odpowiadających tym regulacjom.

2. Przepisy ust. 1 pkt 5 i 6 oraz ust. 3 stosuje się również, w przypadku gdy usługodawca lub dokonujący dostawy towarów posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej lub inne miejsce prowadzenia działalności gospodarczej usługodawcy lub dokonującego dostawy towarów, jeżeli usługodawca lub dokonujący dostawy towarów posiada takie inne miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, nie uczestniczy w tych transakcjach.

3. W przypadkach wymienionych w ust. 1 pkt 5 i 6, usługodawca lub dokonujący dostawy towarów nie rozlicza podatku należnego.

## **Rozdział 8 – Obowiązek rejestracji**

### **Art. 24. [zwolnienie podmiotowe]**

1. Zwalnia się z podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 400 000 zł (zwolnienie podmiotowe).

2. Do wartości sprzedaży nie wlicza się:

- 1) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, która nie podlega opodatkowaniu podatkiem na terytorium Polski;
  - 2) sprzedaży na odległość towarów importowanych, która nie podlega opodatkowaniu podatkiem na terytorium Polski;
  - 3) odpłatnej dostawy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji;
  - 4) sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 84 ust. 1 lub przepisów wykonawczych, z wyjątkiem:
    - a) transakcji związanych z nieruchomościami,
    - b) usług, o których mowa w art. 84 ust. 1 pkt 7, 13 i 41-45,
    - c) usług ubezpieczeniowych– jeżeli czynności te nie mają charakteru transakcji pomocniczych.
2. Jeżeli wartość sprzedaży zwolnionej od podatku w trakcie roku przekroczy kwotę, o której mowa w ust. 1, zwolnienie traci moc począwszy od czynności, którą przekroczone tę kwotę.

#### **Art. 25. [rezygnacja]**

Podatnik może zrezygnować ze zwolnienia o którym mowa w art. 24, pod warunkiem złożenia zgłoszenia rejestracyjnego, przed początkiem miesiąca w którym rezygnuje ze zwolnienia, a w przypadku podatników rozpoczynających w działalność gospodarczą w trakcie roku, którzy chcą zrezygnować ze zwolnienia od pierwszej sprzedaży – przed dniem wykonania tej dokonania.

#### **Art. 26. [proporcja]**

1. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego prowadzenie działalności gospodarczej, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty określonej w art. 24 ust. 1.
2. Jeżeli faktyczna wartość sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczy w trakcie roku kwotę określoną w ust. 1, zwolnienie traci moc począwszy od czynności, którą przekroczone tę kwotę.

#### **Art. 27. [wyłączenia]**

1. Zwolnienia, o których mowa w art. 24 i art. 26, nie stosuje się do podatników:
  - 1) dokonujących dostaw:
    - a) towarów wymienionych w Załączniku nr 1 do ustawy,
    - b) towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym, z wyjątkiem:
      - energii elektrycznej (CN 2716 00 00),
      - wyrobów tytoniowych,
      - samochodów osobowych, innych niż wymienione w lit. e, zaliczanych przez podatnika, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do środków trwałych podlegających amortyzacji,
    - c) budynków, budowli lub ich części przed pierwszym zasiedleniem,

- d) terenów budowlanych,
- e) nowych środków transportu;
- 2) nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium Polski.

#### **Art. 28. [termin]**

1. Podmiot jest zobowiązany do złożenia organowi podatkowemu wniosku o zarejestrowanie jako podatnik czynny w terminie 3 dni roboczych od dnia powstania obowiązku rejestracyjnego.
2. Podmiot może złożyć do organu podatkowego wniosek o zarejestrowanie jako podatnik czynny przed powstaniem obowiązku rejestracyjnego.
3. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 i 2, organ podatkowy rejestruje dany podmiot jako podatnika czynnego w ciągu 5 dni roboczych od otrzymania stosownego wniosku albo w terminie późniejszym na jego wniosek.
4. Organ podatkowy zawiadamia podmiot o decyzji w sprawie rejestracji nie później niż w dniu roboczym następującym po dniu wydania decyzji.
5. Podatnik, inny niż wskazany w ust. 1, może złożyć organowi podatkowemu wniosek o zarejestrowanie jako podatnik zwolniony. Przepisy ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.

#### **Art. 29. [z urzędu]**

1. Jeżeli organ podatkowy posiada informacje wskazujące, że obowiązek rejestracji jako podatnik czynny powstał w stosunku do podmiotu, który nie złożył w terminie zgłoszenia rejestracyjnego, organ podatkowy dokonuje rejestracji podmiotu z własnej inicjatywy z dniem powstania obowiązku rejestracji. Organ podatkowy zawiadamia podmiot o decyzji w sprawie rejestracji w terminie 3 dni roboczych od dnia wydania decyzji.
2. Jeżeli po zarejestrowaniu podmiotu jako podatnika czynnego organ podatkowy stwierdzi, że wniosek został złożony później niż to wynika z przepisów, a podmiot powinien był rozpocząć wykonywanie obowiązków podatnika przed terminem określonym w decyzji organu podatkowego, organ podatkowy uchyla pierwotną decyzję z mocą wsteczną, wydaje nową decyzję i rejestruje podatnika z dniem powstania obowiązku rejestracji. Organ podatkowy zawiadamia podmiot o decyzji w sprawie rejestracji podatnika w terminie 3 dni roboczych od dnia wydania decyzji.
3. Wzór wniosku o zarejestrowanie podmiotu jako podatnika określi w drodze rozporządzenia minister właściwy do spraw finansów publicznych.

#### **Art. 30. [zgłoszenie]**

Jeżeli podatnik zarejestrowany zaprzestał wykonywania czynności podlegającej opodatkowaniu, jest on obowiązany zgłosić zaprzestanie działalności naczelnikowi urzędu skarbowego. Zgłoszenie to stanowi dla naczelnika urzędu skarbowego podstawę do wykreślenia podatnika z rejestru jako podatnika.

#### **Art. 31. [powrót]**

1. Podatnik, który utracił prawo do zwolnienia sprzedaży od podatku lub zrezygnował z tego zwolnienia, może nie wcześniej niż po upływie roku, licząc od końca roku, w którym utracił

prawo do zwolnienia lub zrezygnował z tego zwolnienia, ponownie skorzystać ze zwolnienia określonego w art. 24.

2. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego nie dokonuje rejestracji podmiotu lub wykreśla podatnika zarejestrowanego podatnika bez konieczności zawiadamiania podmiotu, jeżeli:

- 1) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą lub
- 2) podmiot ten nie istnieje, lub
- 3) mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z tym podmiotem albo jego pełnomocnikiem, lub
- 4) podmiot albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego, lub
- 5) z posiadanych informacji wynika, że podatnik może prowadzić działania z zamiarem wykorzystania działalności banków w rozumieniu art. 119zg pkt 1 Ordynacji podatkowej lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi w rozumieniu art. 119zg pkt 9 Ordynacji podatkowej, lub
- 6) wobec tego podmiotu sąd orzekł, na podstawie odrębnych przepisów, zakaz prowadzenia działalności gospodarczej.

3. Wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik podlega także podatnik, który:

- 1) zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy lub
- 2) będąc obowiązany do złożenia deklaracji nie złożył takich deklaracji za 3 kolejne miesiące lub
- 3) składał przez 6 kolejnych miesięcy deklaracje w których nie wykazał sprzedaży, nabycia towarów lub usług ani importu towarów z kwotami podatku do odliczenia, lub,
- 4) wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane, lub
- 5) prowadząc działalność gospodarczą wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że dostawcy lub nabywcy biorący udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie tego samego towaru lub usługi uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej

4. W przypadku zakończenia działalności na terytorium Polski, organ podatkowy wykreśla podatnika z rejestru podatników.

## **Rozdział 9 – Zakres opodatkowania**

### **Oddział 1 – *Odpłatna dostawa towarów na terytorium Polski***

#### **Art. 32. [definicja]**

Przez odpłatną dostawę towarów, o której mowa w art. 7 pkt 1, rozumie się odpłatne przeniesienie ekonomicznego prawa do rozporządzania towarami jak właściciel na nabywcę (spełnienie formalnych warunków wynikających z przepisów prawa cywilnego nie jest warunkiem koniecznym dla ustalenia przeniesienia ekonomicznego władztwa nad towarem), w tym również:

- 1) przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu lub przeniesienie z mocy prawa prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie;
- 2) wydanie towarów na podstawie umowy dzierżawy, najmu, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze zawartej na czas określony lub umowy sprzedaży na warunkach odroczonej płatności, jeżeli umowa przewiduje, że w następstwie normalnych zdarzeń przewidzianych tą umową lub z chwilą zapłaty ostatniej raty prawo własności zostanie przeniesione;
- 3) wydanie towarów na podstawie umowy komisu: między komitentem a komisantem, jak również wydanie towarów przez komisanta osobie trzeciej;
- 4) wydanie towarów komitentowi przez komisanta na podstawie umowy komisu, jeżeli komisant zobowiązany był do nabycia rzeczy na rachunek komitenta;
- 5) ustanowienie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego, ustanowienie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu oraz przekształcenie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego na spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, a także ustanowienie na rzecz członka spółdzielni mieszkaniowej odrębnej własności lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu oraz przeniesienie na rzecz członka spółdzielni własności lokalu lub własności domu jednorodzinnego;
- 6) oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste;
- 7) zbycie praw, o których mowa w pkt 5 i 6.

### **Art. 33. [nieodpłatna]**

1. Przez odpłatną dostawę towarów, o której mowa w art. 32, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:

1) przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia,

2) wszelkie inne darowizny

– jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do odliczenia z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do przekazywanych prezentów o małej wartości i próbek, jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika.

3. Przez prezenty o małej wartości, o których mowa w ust. 2, rozumie się przekazywane przez podatnika jednemu podmiotowi towary:

1) o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 500 zł (bez podatku), jeżeli podatnik prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych podmiotów;

2) których przekazania nie ujęto w ewidencji, o której mowa w pkt 1, jeżeli jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, nie przekraczają 100 zł.

4. Przez próbkę, o której mowa w ust. 2, rozumie się identyfikowalne jako próbka egzemplarz towaru lub jego niewielką ilość, które pozwalają na ocenę cech i właściwości towaru w jego końcowej postaci, przy czym ich przekazanie (wręczenie) przez podatnika:

1) ma na celu promocję tego towaru oraz

2) nie służy zasadniczo zaspokojeniu potrzeb odbiorcy końcowego w zakresie danego towaru, chyba że zaspokojenie potrzeb tego odbiorcy jest nieodłącznym elementem promocji tego towaru i ma skłaniać tego odbiorcę do zakupu promowanego towaru.

#### **Art. 34. [interfejs]**

1. W przypadku gdy podatnik ułatwia, poprzez użycie interfejsu elektronicznego, takiego jak platforma, platforma handlowa, portal lub podobne środki, zwanego dalej "interfejsem elektronicznym", sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 150 euro, uznaje się, że podatnik ten samodzielnie otrzymał towary i dokonał ich dostawy.

2. W przypadku gdy podatnik ułatwia, poprzez użycie interfejsu elektronicznego, dokonanie na terytorium Unii Europejskiej przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej:

1) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość lub

2) dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem

– uznaje się, że podatnik, który ułatwia tę dostawę, samodzielnie otrzymał towary i dokonał ich dostawy.

3. Przez ułatwianie, o którym mowa w ust. 1 i 2, rozumie się ułatwianie w rozumieniu art. 5b rozporządzenia 282/2011.

#### **Art. 35. [bono jednego przeznaczenia]**

1. Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu uznaje się za dostawę towarów lub świadczenie usług, których ten bon dotyczy.

2. Faktycznego przekazania towarów lub faktycznego świadczenia usług w zamian za bono jednego przeznaczenia przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia nie uznaje się za niezależną transakcję w części, w której wynagrodzenie stanowił bono.

3. Jeżeli transferu bonu jednego przeznaczenia dokonuje podatnik działający w imieniu innego podatnika, uznaje się, że taki transfer stanowi dostawę towarów lub świadczenie usług, których ten bon dotyczy, dokonane przez podatnika, w imieniu którego działa podatnik.

4. W przypadku gdy dostawca towarów lub usługodawca nie jest podatnikiem, który działając we własnym imieniu, wyemitował bono jednego przeznaczenia, uznaje się, że ten dostawca lub usługodawca dokonał odpowiednio dostawy towarów lub świadczenia usług, których ten bon dotyczy, na rzecz podatnika, który wyemitował ten bono.

#### **Art. 36. [bono różnego przeznaczenia]**

1. Faktyczne przekazanie towarów lub faktyczne świadczenie usług dokonane w zamian za bono różnego przeznaczenia przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia podlega opodatkowaniu podatkiem. Nie podlega opodatkowaniu podatkiem wcześniejszy transfer bonu różnego przeznaczenia.

2. W przypadku gdy transferu bonu różnego przeznaczenia dokonuje podatnik inny niż podatnik dokonujący czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem zgodnie z ust. 1,



opodatkowaniu podatkiem podlegają usługi pośrednictwa oraz inne usługi, które można zidentyfikować, takie jak usługi dystrybucji lub promocji, dotyczące tego bonu.

## **Oddział 2 – *Odpłatne świadczenie usług na terytorium Polski***

### **Art. 37. [świadczenie usług]**

1. Przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 7 pkt 2, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 pkt 1, w tym również:

- 1) przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;
- 2) zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania czynności lub sytuacji;
- 3) świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.

### **Art. 38. [nieodpłatne]**

1. Przez odpłatne świadczenie usług na terytorium Polski, o którym mowa w art. 7 pkt 2, rozumie się również:

1) użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do odliczenia z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych;

2) nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.

2. W przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi – refakturowanie.

## **Oddział 3 – *Eksport towarów***

### **Art. 39. [eksport]**

Przez eksport towarów rozumie się dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium Polski poza terytorium Unii Europejskiej przez:

- 1) dostawcę lub na jego rzecz, lub
- 2) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium Polski lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia

statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych  
– jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez właściwy organ celny określony w przepisach celnych.

## **Oddział 4 – Import towarów na terytorium Polski**

### **Art. 40. [import]**

Przez import towarów rozumie się przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej.

### **Art. 41. [wykazanie importu]**

1. Podatnicy, o których mowa w art. 23 pkt 1-2, są obowiązani do obliczenia i wykazania w:
  - 1) zgłoszeniu celnym albo
  - 2) rozliczeniu zamknięcia, o którym mowa w art. 175 rozporządzenia 2015/2446, w przypadkach, o których mowa w art. 324 lub art. 325 rozporządzenia 2015/2447,  
– kwoty podatku, z uwzględnieniem obowiązujących stawek, z zastrzeżeniem art. 43.
2. Jeżeli przed zwolnieniem towaru, o którym mowa w art. 194 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny, zwanego dalej "unijnym kodeksem celnym", organ celny stwierdzi, że w zgłoszeniu celnym kwota podatku została wykazana nieprawidłowo, naczelnik urzędu celno-skarbowego wydaje decyzję, w której określa:
  - 1) podatek w prawidłowej wysokości – w przypadku gdy decyzja jest wydawana przed zwolnieniem towaru;
  - 2) różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku już wykazaną – w przypadku gdy decyzja jest wydawana po zwolnieniu towaru.
3. Jeżeli po zwolnieniu towaru, o którym mowa w art. 194 unijnego kodeksu celnego, organ celny stwierdzi, że w zgłoszeniu celnym, rozliczeniu zamknięcia albo decyzji kwota podatku została wykazana nieprawidłowo albo nie została określona w prawidłowej wysokości, naczelnik urzędu celno-skarbowego wydaje decyzję określającą różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku już wykazaną albo określoną.
4. Po przyjęciu zgłoszenia celnego lub po przedstawieniu rozliczenia zamknięcia podatnik może wystąpić z wnioskiem do naczelnika urzędu celno-skarbowego o wydanie decyzji określającej różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku już wykazaną albo określoną.
5. Podatnik jest obowiązany w terminie 10 dni, licząc od dnia jego powiadomienia przez organ celny o wysokości należności podatkowych, do wpłacenia kwoty obliczonego podatku, z zastrzeżeniem art. 42 i art. 43.
6. W przypadkach niewymienionych w ust. 1-5 i art. 44 podatnik jest obowiązany do zapłaty kwoty należnego podatku w terminie i na warunkach określonych dla uiszczenia cła, również gdy towary zostały zwolnione od cła lub stawki celne zostały zawieszone albo obniżone do wysokości 0%.

7. Naczelnik urzędu skarbowego właściwy do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego jest obowiązany do poboru podatku należnego z tytułu importu towarów, z zastrzeżeniem art. 42.

#### **Art. 42. [procedura uproszczona]**

1. Podatnik zarejestrowany jako podatnik czynny może rozliczyć kwotę podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów.

2. W przypadku gdy zgłoszenie celne dotyczące towarów, o których mowa w ust. 1, jest dokonywane przez przedstawiciela pośredniego w rozumieniu przepisów celnych, uprawnienie, o którym mowa w ust. 1, przysługuje podatnikowi, na rzecz którego jest składane zgłoszenie celne.

3. W przypadku gdy podatnik nie rozliczył w całości lub w części podatku należnego z tytułu importu towarów na zasadach określonych w ust. 1, może dokonać korekty deklaracji podatkowej w terminie 4 miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów.

4. Podatnik, który wybrał rozliczenie podatku należnego z tytułu importu towarów na zasadach określonych w ust. 1 i nie rozliczył tego podatku w całości lub w części na tych zasadach w terminie, o którym mowa w ust. 3, traci prawo do rozliczania w deklaracji podatkowej podatku należnego z tytułu importu towarów wykazanego w zgłoszeniu celnym, w odniesieniu do którego nie rozliczył w całości podatku w deklaracji podatkowej. Podatnik jest obowiązany do zapłaty kwoty podatku wraz z odsetkami naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego.

#### **Art. 43. [deklaracja importowa]**

1. W przypadku stosowania przez podatnika, o którym mowa w art. 23 pkt 1-2, odprawy scentralizowanej, o której mowa w art. 179 unijnego kodeksu celnego, w której realizację zaangażowane są administracje celne z co najmniej dwóch państw Unii Europejskiej, podatnik jest obowiązany do obliczenia i wykazania kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji dla importu towarów, zwanej dalej "deklaracją importową".

2. Deklaracja importowa jest składana naczelnikowi urzędu celno-skarbowego w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów, nie później jednak niż przed złożeniem deklaracji podatkowej. W przypadku gdy towary powinny być przedstawiane lub udostępniane do kontroli tylko w jednym urzędzie celno-skarbowym, podatnik może złożyć deklarację importową zbiorczą za okres miesięczny.

3. Podatnik jest obowiązany w terminie, o którym mowa w ust. 2, do wpłacenia kwot podatku wykazanych w deklaracjach importowych, z zastrzeżeniem art. 42.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, przepisy art. 41 ust. 3-4 stosuje się odpowiednio.

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór deklaracji importowej, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia, miejsce i sposób składania deklaracji importowej oraz właściwość miejscową naczelnika urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w ust. 1, uwzględniając:

- 1) zakres zadań wykonywanych przez naczelnika urzędu celno-skarbowego;
- 2) specyfikę odprawy scentralizowanej;
- 3) potrzebę zapewnienia kontroli prawidłowości rozliczania podatku.

#### **Art. 44. [decyzja określająca]**

1. W przypadkach innych niż określone w art. 41 ust. 1-4 kwotę podatku należnego z tytułu importu towarów określa naczelnik urzędu celno-skarbowego w drodze decyzji.
2. W przypadku gdy w decyzji, o której mowa w ust. 1, kwota podatku nie została określona w prawidłowej wysokości, naczelnik urzędu celno-skarbowego wydaje decyzję określającą różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku już określoną.
3. Od decyzji, o których mowa w ust. 1 i 2 oraz art. 41 ust. 2-4, służy stronie odwołanie do dyrektora izby administracji skarbowej, za pośrednictwem naczelnika urzędu celno-skarbowego, który wydał decyzję.
4. Do postępowań, o których mowa w ust. 1-3 oraz art. 41 ust. 2-4, stosuje się odpowiednio przepisy:
  - 1) art. 5, art. 18, art. 19, art. 22 ust. 1 zdanie pierwsze i drugie, ust. 2 i 3, ust. 4 zdanie pierwsze, ust. 6 i 7, art. 23 ust. 1-3, art. 27, art. 28 ust. 1-3 i ust. 4 zdanie pierwsze, art. 29, art. 44 i art. 55 unijnego kodeksu celnego oraz przepisy wydane na podstawie art. 20, art. 21, art. 24, art. 25, art. 31 i art. 32 unijnego kodeksu celnego;
  - 2) art. 10a, art. 10b, art. 73c, art. 76, art. 77, art. 83, art. 84, art. 86, art. 88-90 i art. 90b-90e ustawy z dnia 19 marca 2004 r. - Prawo celne;
  - 3) Ordynacji podatkowej, z tym że w zakresie działu IV tej ustawy stosuje się przepisy art. 138a § 4, art. 141-143, art. 168, art. 170, art. 215 § 1 oraz rozdziałów 2, 5, 6, 9 i 10, rozdziału 11 - z wyłączeniem art. 200, rozdziałów 16a i 21-23, a do odwołań stosuje się także przepisy art. 140 § 1, art. 162 § 1-3, art. 163 § 2, art. 169, art. 208, art. 210 § 1 pkt 1-6 i 8 oraz § 2, art. 220, art. 221, art. 222, art. 223, art. 226-229, art. 232, art. 233 § 1 i 2, art. 234 oraz art. 234a tej ustawy.
5. Czynności podjęte w postępowaniach, o których mowa w ust. 1-3 oraz art. 41 ust. 2-4, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, z wyjątkiem rozstrzygnięć, o których mowa w art. 163 § 2, art. 169 § 4, art. 179 § 2, art. 215 § 1, art. 228 § 1, art. 262 § 5, art. 263 § 1, art. 268 § 3 oraz art. 270a tej ustawy:
  - 1) nie są uznawane za decyzje w rozumieniu przepisów prawa celnego;
  - 2) są zaskarżalne tylko w odwołaniu od decyzji.

#### **Art. 45. [zapłata podatku]**

1. Podatnik jest obowiązany zapłacić kwotę podatku określoną w decyzjach naczelnika urzędu celno-skarbowego, o których mowa w art. 41 ust. 2-4 oraz art. 44, w terminie 10 dni, licząc od dnia doręczenia tych decyzji.
2. W przypadku gdy kwota podatku należnego z tytułu importu towarów została określona w decyzjach, o których mowa w art. 41 ust. 2-4 oraz w art. 44, naczelnik urzędu skarbowego właściwy do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego pobiera od niepobranej kwoty podatku odsetki z uwzględnieniem wysokości i zasad obowiązujących na potrzeby odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, z tym że ich

wysokość jest liczona od dnia następującego po dniu powstania obowiązku podatkowego do dnia powiadomienia o wysokości należności podatkowych.

#### **Art. 46. [przepisy celne]**

1. W zakresie nieuregulowanym w art. 23 pkt 1- 2, art. 41-45 oraz art. 58 ust. 7 stosuje się odpowiednio przepisy celne dotyczące poboru i wymiaru cła, z wyjątkiem przepisów dotyczących przedłużenia terminu zapłaty, odroczenia płatności oraz innych ułatwień płatniczych przewidzianych w przepisach celnych.

2. Jeżeli, zgodnie z przepisami celnymi, powiadomienie dłużnika o wysokości długu celnego nie może nastąpić z uwagi na przedawnienie, a nie upłynęło 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów, i istnieje podstawa do obliczenia lub zweryfikowania należności podatkowych, naczelnik urzędu celno-skarbowego może określić elementy kalkulacyjne według zasad określonych w przepisach celnych na potrzeby prawidłowego określenia należnego podatku z tytułu importu towarów.

#### **Art. 47. [brak zwrotu]**

W przypadku gdy kwota podatku została nadpłacona, podatnikowi nie przysługuje zwrot nadpłaconego podatku, jeżeli kwota nadpłaconego w imporcie podatku pomniejszyła kwotę podatku należnego.

### **Oddział 5 – *Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium Polski***

#### **Art. 48. [definicja WNT]**

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów to nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium Polski z terytorium innego państwa Unii Europejskiej przez dostawcę, nabywcę towarów lub na ich rzecz, pod warunkiem, że dostawca i nabywca są podatnikami, a towary służą działalności gospodarczej nabywcy, z zastrzeżeniem art. 52.

#### **Art. 49. [nowe środki]**

Przepis art. 48 stosuje się również, gdy przedmiotem nabycia są nowe środki transportu, niezależnie od statusu dostawcy i nabywcy.

#### **Art. 50. [nietransakcyjne]**

Za wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów uznaje się również przemieszczenie przez podatnika lub na jego rzecz własnych towarów do celów działalności gospodarczej z terytorium innego państwa Unii Europejskiej do Polski, na terytorium którego towary te zostały uprzednio wytworzone, wydobyte, nabyte albo zaimportowane.

#### **Art. 51. [przypadki]**

Za wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów uznaje się również przemieszczenie towarów przez:

- 1) siły zbrojne Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego,
- 2) siły zbrojne państw Unii Europejskiej biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony – z terytorium państwa Unii Europejskiej innego niż terytorium Polski na terytorium Polski, do ich użytku lub do użytku towarzyszącego im personelu cywilnego, w przypadku gdy towary nie zostały nabyte przez te siły zbrojne zgodnie z ogólnymi zasadami regulującymi opodatkowanie podatkiem od wartości dodanej na krajowym rynku jednego z państw Unii Europejskiej dla sił zbrojnych odpowiednio Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego lub państwa Unii Europejskiej biorącego udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, jeżeli import tych towarów nie mógłby korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 88.

#### **Art. 52. [wyjątki]**

Wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów nie jest:

- 1) nabycie towarów przez podatników, którzy wykonują jedynie czynności inne niż opodatkowane podatkiem i którym nie przysługuje prawo do odliczenia podatku przy nabyciu towarów i usług, jeżeli całkowita wartość nabycia nie przekracza w ciągu roku kwoty 50 000. zł, z wyjątkiem wyrobów akcyzowych i nowych środków transportu;
- 2) nabycie towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków od podatnika innego państwa Unii Europejskiej opodatkowanym w tym państwie na zasadach odpowiadających regulacjom zawartym w art. 125;
- 3) nabycie towarów od podatnika, dla którego dostawa nie stanowi transakcji wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów w państwie Unii Europejskiej z którego towary są wysyłane lub transportowane;
- 4) przemieszczenie towarów, które mają być czasowo używane na terytorium Polski w celu świadczenia usług, w tym ich wynajęcia lub dzierżawy;
- 5) przemieszczenie towarów, które mają być czasowo używane na terytorium Polski, nie dłużej jednak niż przez 24 miesiące, pod warunkiem, że import takich towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Polski z uwagi na ich przywóz czasowy byłby zwolniony od cła;
- 6) towary są przemieszczane w celu dokonania eksportu towarów z terytorium Polski;
- 7) towary mają być przedmiotem wykonanych na terytorium Polski usług polegających na ich wycenie lub wykonaniu na nich prac, pod warunkiem, że towary po wykonaniu tych usług zostaną z powrotem przemieszczone na terytorium państwa Unii Europejskiej, z którego zostały pierwotnie wywiezione;
- 8) towary są przemieszczane w ramach dostawy towarów wraz z montażem;
- 9) towary są przemieszczane w ramach wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość;
- 10) transport towarów w procedurze magazynu call-off stock;

11) przemieszczenie gazu w systemie gazowym, energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym, energia cieplna lub chłodnicza przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej

#### **Art. 53. [zmiana]**

W przypadku gdy ustaną okoliczności, o których mowa w art. 52, przemieszczenie towarów uznaje się za wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.

#### **Art. 54. [warunki]**

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów obejmuje również nabycie towarów od podatnika z innego państwa Unii Europejskiej, jeżeli podatnik przy nabyciu towarów posługuje się numerem identyfikacji nadanym w Polsce, a towary są dostarczane na terytorium państwa Unii Europejskiej innego niż Polska, chyba że nabywca udowodni, że wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów:

- 1) zostało opodatkowane na terytorium państwa Unii Europejskiej, na którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu, lub
- 2) zostało uznane za opodatkowane na terytorium państwa Unii Europejskiej, na którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu, ze względu na zastosowanie procedury uproszczonej.

### **Oddział 6 – *Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów***

#### **Art. 55. [definicja WDT]**

1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów to wywóz towarów z terytorium Polski na terytorium innego państwa Unii Europejskiej w wyniku dostawy dokonanej na rzecz podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem, działającymi w takim charakterze i zarejestrowanych do transakcji wewnątrzwspólnotowych w innym kraju Unii Europejskiej niż Polska.

2. Przepis ust. 1 stosuje się również, gdy :

- 1) nabywcą jest podatnik lub osoba prawna niebędąca podatnikiem inni niż zarejestrowana do transakcji wewnątrzwspólnotowych, jeżeli przedmiotem dostawy są wyroby akcyzowe, które, zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym, są objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub procedurą przemieszczania wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą;
- 2) przedmiotem dostawy są nowe środki transportu, niezależnie od statusu nabywcy.

#### **Art. 56. [nietransakcyjne]**

Za wewnątrzwspólnotową dostawę towarów uznaje się również przemieszczenie przez podatnika lub na jego rzecz własnych towarów do celów działalności gospodarczej z terytorium Polski na terytorium innego państwa Unii Europejskiej, które zostały przez tego podatnika uprzednio wytworzone, wydobyte, nabyte albo zaimportowane na terytorium Polski.

#### **Art. 57. [wyjątki]**

1. Wewnątrzwspólnotową dostawą towaru nie jest:
  - 1) dostawa towarów wraz z montażem;
  - 2) wewnątrzwspólnotową sprzedażą towarów na odległość;
  - 3) przemieszczenie towarów w celu dokonania eksportu;
  - 4) towary mają być przedmiotem wykonanych na terytorium innego państwa Unii Europejskiej usług polegających na ich wycenie lub wykonaniu na nich prac, pod warunkiem, że towary po wykonaniu tych usług zostaną z powrotem przemieszczone na terytorium na terytorium Polski;
  - 5) dostarczanie towarów na pokład jednostek pływających lub statków powietrznych w celu ich konsumpcji lub sprzedaży na pokładzie;
  - 6) przemieszczenie towarów, które mają być czasowo używane na terytorium innego państwa Unii Europejskiej w celu świadczenia usług, w tym ich wynajęcia lub dzierżawy;
  - 7) przemieszczenie towarów, które mają być czasowo używane na terytorium innego państwa Unii Europejskiej, nie dłużej jednak niż przez 24 miesiące, pod warunkiem, że import takich towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Polski z uwagi na ich przywóz czasowy byłby zwolniony od cła;
  - 8) przemieszczenie gazu w systemie gazowym, energia elektryczna w systemie elektroenergetycznym, energia cieplna lub chłodnicza przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej;
  - 9) transport towarów w procedurze magazynu call-off stock;
  - 10) dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków opodatkowanych na zasadach marży przewidzianej w art. 125;
  - 11) dostawa towarów przez podatnika u którego sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 24 ust. 1 (zwolnienie podmiotowe), z wyjątkiem, gdy przedmiotem dostawy są nowe środki transportu.
2. W przypadku gdy ustaną okoliczności, o których mowa w ust. 1, przemieszczenie towarów uznaje się za wewnątrzwspólnotową dostawę towarów.

## **Rozdział 10 – *Obowiązek podatkowy***

### **Art. 58. [obowiązek]**

1. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi.
2. Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
3. W odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę.
4. Usługę, dla której w związku z jej świadczeniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi. Usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za



wykonaną z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

5. W wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury przez podatnika, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy.

6. W wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia.

7. Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą powstania długu celnego.

8. W przypadku transferu bonu jednego przeznaczenia, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania transferu bonu jednego przeznaczenia.

9. W odniesieniu do dostaw towarów, o których mowa w art. 34 ust. 1 i 2, dokonywanych na rzecz podatnika ułatwiającego dostawy towarów oraz przez tego podatnika, obowiązek podatkowy powstaje w momencie zaakceptowania płatności w rozumieniu art. 41a rozporządzenia 282/2011.

## **Rozdział 11 – *Miejsce świadczenia***

### **Art. 59. [podatnik]**

Na potrzeby stosowania niniejszego rozdziału:

1) ilekroć jest mowa o podatniku – rozumie się przez to:

a) podmioty, które wykonują samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w art. 21 ust. 2, lub działalność gospodarczą odpowiadającą tej działalności, bez względu na cel czy rezultat takiej działalności, z uwzględnieniem art. 21 ust. 8,

b) osobę prawną niebędącą podatnikiem na podstawie lit. a, która jest zidentyfikowana lub obowiązana do identyfikacji do celów podatku lub podatku od wartości dodanej;

2) podatnika, który prowadzi również działalność lub dokonuje transakcji nieuznawanych za podlegające opodatkowaniu dostawy towarów lub świadczenia usług zgodnie z art. 7 ust. 1, uznaje się za podatnika w odniesieniu do wszystkich świadczonych na jego rzecz usług.

## **Oddział 1 – *Miejsce świadczenia odpłatnej dostawy towarów***

### **Art. 60. [dostawa towarów]**

1. Miejscem dostawy towarów jest w przypadku:

1) towarów wysyłanych lub transportowanych przez dokonującego ich dostawy, ich nabywcę lub przez osobę trzecią – miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy;

2) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość – miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy;

- 3) sprzedaży na odległość towarów importowanych na terytorium państwa Unii Europejskiej inne niż terytorium państwa Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy – miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy;
- 4) sprzedaży na odległość towarów importowanych na terytorium państwa Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy – terytorium tego państwa Unii Europejskiej, pod warunkiem że podatek lub podatek od wartości dodanej z tytułu dostawy tych towarów ma zostać zadeklarowany w procedurze szczególnej, o której mowa w rozdziale 18 oddział 6, lub na zasadach odpowiadających tym regulacjom;
- 5) towarów, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz – miejsce, w którym towary są instalowane lub montowane; nie uznaje się za instalację lub montaż prostych czynności umożliwiających funkcjonowanie montowanego lub instalowanego towaru zgodnie z jego przeznaczeniem;
- 6) towarów niewysyłanych ani nietransportowanych – miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy;
- 7) dostawy towarów na pokładach statków, samolotów lub pociągów w trakcie części transportu pasażerów wykonywanej na terytorium Unii Europejskiej – miejsce rozpoczęcia transportu pasażerów;
- 8) dostawy gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej do podmiotu będącego podatnikiem, który wykonuje samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w art. 21 ust. 2, lub działalność gospodarczą odpowiadającą tej działalności, bez względu na cel czy rezultat takiej działalności, z uwzględnieniem art. 21 ust. 8, którego głównym celem nabywania gazu, energii elektrycznej, energii cieplnej lub chłodniczej jest odprzedaż tych towarów w takich systemach lub sieciach dystrybucji i u którego własne zużycie takich towarów jest nieznaczne – miejsce, gdzie podmiot taki posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w przypadku posiadania stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, do którego dostarczane są te towary – miejsce, gdzie podmiot ten posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, a w przypadku braku siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej – miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu;
- 9) dostawy gazu w systemie gazowym, energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej, jeżeli taka dostawa jest dokonywana do podmiotu innego niż podmiot, o którym mowa w pkt 8 – miejsce, w którym nabywca korzysta z tych towarów i je zużywa; jeżeli wszystkie te towary lub ich część nie są w rzeczywistości zużyte przez tego nabywcę, towary nieużyte uważa się za wykorzystane i zużyte w miejscu, w którym nabywca posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w przypadku posiadania stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, do którego dostarczane są te towary – miejsce, gdzie nabywca posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, a w przypadku braku siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej – miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

2. Przepisów ust. 1 pkt 2-4 nie stosuje się do towarów opodatkowanych na zasadach przewidzianych w art. 125 oraz podlegających opodatkowaniu podatkiem od wartości dodanej w państwie Unii Europejskiej rozpoczęcia transportu lub wysyłki na zasadach odpowiadających tym regulacjom.
3. W przypadku gdy te same towary są przedmiotem kolejnych dostaw oraz są wysyłane lub transportowane bezpośrednio od pierwszego dostawcy do ostatniego w kolejności nabywcy, wysyłkę lub transport przyporządkowuje się wyłącznie jednej dostawie – transakcje łańcuchowe.
4. W przypadku towarów, o których mowa w ust. 3, które są wysyłane lub transportowane z terytorium Polski na terytorium państwa trzeciego przez nabywcę, który dokonuje również ich dostawy, przyjmuje się, że wysyłka lub transport są przyporządkowane dostawie dokonanej do tego nabywcy, chyba że z warunków dostawy wynika, że wysyłkę lub transport towarów należy przyporządkować jego dostawie.
5. W przypadku towarów, o których mowa w ust. 3, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa Unii Europejskiej na terytorium innego państwa Unii Europejskiej, wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego.
6. W przypadku gdy podmiot pośredniczący przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych nadany mu przez państwo Unii Europejskiej, z którego towary są wysyłane lub transportowane, wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie dostawie dokonanej przez ten podmiot.
7. Przez podmiot pośredniczący, o którym mowa w ust. 5 i 6, rozumie się innego niż pierwszy w kolejności dostawcę towarów, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.
8. W przypadku towarów, o których mowa w ust. 3, które są wysyłane lub transportowane z terytorium Polski na terytorium państwa trzeciego albo z terytorium jednego państwa Unii Europejskiej na terytorium innego państwa Unii Europejskiej przez:
  - 1) pierwszego dostawcę – wysyłkę lub transport przyporządkowuje się jego dostawie;
  - 2) ostatniego nabywcę – wysyłkę lub transport przyporządkowuje się dostawie dokonanej do tego nabywcy.
9. W przypadkach, o których mowa w ust. 3-6 i 8, dostawę towarów, która:
  - poprzedza wysyłkę lub transport towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów;
  - następuje po wysyłce lub transporcie towarów, uznaje się za dokonaną w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu towarów.
10. W przypadku dostaw towarów, o których mowa w art. 34 ust. 1 i 2, wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane dostawie towarów dokonanej przez podatnika, który ułatwia dostawę towarów. Przepisy ust. 3-7 nie mają zastosowania do dostaw towarów, o których mowa w art. 34 ust. 1 i 2, dokonywanych na rzecz podatnika ułatwiającego dostawę towarów oraz przez tego podatnika.
11. W przypadku gdy miejscem rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów jest terytorium państwa trzeciego, dostawę towarów dokonywaną przez podatnika lub podatnika podatku od wartości dodanej, który jest również podatnikiem z tytułu importu albo zaimportowania tych

towarów, uważa się za dokonaną na terytorium państwa Unii Europejskiej importu albo zaimportowania tych towarów.

12. Miejscem importu towarów jest terytorium państwa Unii Europejskiej, na którym towary znajdują się w momencie ich wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej.

#### **Art. 61. [WSTO]**

1. Przepis art. 60 ust. 1 pkt 2 nie ma zastosowania, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

1) dostawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium jednego państwa Unii Europejskiej;

2) towary są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa Unii Europejskiej inne niż terytorium państwa Unii Europejskiej, o którym mowa w pkt 1;

3) suma całkowitej wartości dostaw towarów wysyłanych lub transportowanych na terytorium państwa Unii Europejskiej, o którym mowa w pkt 2, oraz całkowitej wartości usług, o których mowa w art. 71 ust. 1, świadczonych na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 71 ust. 2 pkt 2, pomniejszona o kwotę podatku lub podatku od wartości dodanej, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10 000 euro lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa Unii Europejskiej, o którym mowa w pkt 1, przy czym w przypadku dostawcy posiadającego siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium Polski, wyrażona w złotych równowartość kwoty w euro wynosi 42 000 zł.

2. Jeżeli w trakcie roku podatkowego kwota, o której mowa w ust. 1 pkt 3, zostanie przekroczona, przepis art. 60 ust. 1 pkt 2 stosuje się, począwszy od dostawy, w związku z którą przekroczono tę kwotę.

3. Dostawca, do którego ma zastosowanie przepis ust. 1, może wskazać jako miejsce dostawy miejsce, o którym mowa w art. 60 ust. 1 pkt 2. Dostawca, którego towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium Polski, wskazuje miejsce dostawy przez złożenie zawiadomienia o takim wyborze w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tego wyboru, na zasadach określonych w art. 74.

4. W terminie 30 dni od dnia dokonania pierwszej dostawy towarów po skorzystaniu z wyboru, o którym mowa w ust. 3, dostawca, z wyjątkiem dostawcy będącego podatnikiem zidentyfikowanym na potrzeby procedury szczególnej, o której mowa w rozdziale 18 oddział 4, jest obowiązany przedstawić naczelnikowi urzędu skarbowego dokument potwierdzający zawiadomienie właściwego organu podatkowego w państwie Unii Europejskiej innym niż Polska o zamiarze rozliczania w tym państwie Unii Europejskiej podatku od wartości dodanej z tytułu wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, dostawca nie może zmienić miejsca dostawy towarów wcześniej niż po upływie 2 kolejnych lat, licząc od dnia dokonania pierwszej dostawy, dla której miejsce dostawy zostało określone zgodnie z art. 60 ust. 1 pkt 2.

6. Dostawca, którego towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium Polski, może ponownie określić miejsce dostawy towarów zgodnie z ust. 1,

po uprzednim zawiadomieniu o rezygnacji z dokonanego wyboru, o którym mowa w ust. 3, przed początkiem miesiąca, w którym rezygnuje z określenia miejsca dostawy towarów zgodnie z art. 60 ust. 1 pkt 2, na zasadach określonych w art. 74.

7. Warunkiem uznania dostawy towarów w ramach wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość za dostawę dokonaną na terytorium państwa Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, w przypadku gdy towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium Polski, jest otrzymanie przez dostawcę, przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, dowodów, że towary zostały dostarczone do nabywcy na terytorium państwa Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów.

8. Dowodami, o których mowa w ust. 7, są dokumenty:

1) przewozowe otrzymane od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium Polski – w przypadku gdy przewóz towarów jest zlecany przez dostawcę przewoźnikowi (spedytorowi),

2) potwierdzające odbiór towarów poza terytorium Polski – jeżeli dokumenty te łącznie potwierdzają dostarczenie towarów do nabywcy na terytorium państwa Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów.

9. W przypadku gdy dokumenty, o których mowa w ust. 8, nie potwierdzają jednoznacznie dostarczenia towarów do nabywcy na terytorium państwa Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów, dokumentami wskazującymi, że dostawa towarów została dokonana na terytorium państwa Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów, mogą być również inne dokumenty otrzymywane przez dostawcę w tego rodzaju dostawie towarów, w szczególności:

1) korespondencja handlowa z nabywcą, w tym jego zamówienie;

2) dokument potwierdzający zapłatę za towar, a w przypadku gdy dostawa ma charakter nieodpłatny lub zobowiązanie jest realizowane w innej formie – inny dokument stwierdzający wygaśnięcie zobowiązania.

10. Jeżeli warunek, o którym mowa w ust. 7, nie został spełniony, dostawca nie wykazuje tej dostawy w ewidencji za dany okres rozliczeniowy, lecz w następnym okresie rozliczeniowym. W tym przypadku, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny okres rozliczeniowy dostawca nie otrzymał dokumentów wskazujących, że dostawa towarów została dokonana na terytorium państwa Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów, wykazuje tę dostawę w ewidencji jako dostawę towarów na terytorium Polski.

11. Otrzymanie po terminie, o którym mowa w ust. 10, dokumentów wskazujących, że dostawa towarów została dokonana na terytorium państwa Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów dla wysyłanych lub transportowanych towarów, uprawnia dostawcę do dokonania korekty podatku należnego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dostawca otrzymał te dokumenty.

## **Oddział 2 – *Miejsce świadczenia usług***

### **Art. 62. [usługi na rzecz podatnika]**

1. Miejscem świadczenia usług w przypadku świadczenia usług na rzecz podatnika jest miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2-4 oraz art. 65, art. 66 ust. 1 i 2, art. 67 ust. 1, art. 69, art. 70 ust. 1 i 2 oraz art. 73.
2. W przypadku gdy usługi są świadczone dla stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podatnika, które znajduje się w innym miejscu niż jego siedziba działalności gospodarczej, miejscem świadczenia tych usług jest to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.
3. W przypadku gdy podatnik będący usługobiorcą nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, o którym mowa w ust. 2, miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.
4. W przypadku świadczenia usług, które są przeznaczone wyłącznie na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych lub członków stowarzyszenia, do określenia miejsca świadczenia stosuje się odpowiednio przepisy art. 63.

#### **Art. 63. [na rzecz podmiotów niebędących podatnikami]**

1. Miejscem świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3 oraz art. 64, art. 65, art. 66 ust. 1, 2 i 3, art. 67 ust. 2 i art. 68-73.
2. W przypadku gdy usługi są świadczone ze stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej usługodawcy znajdującego się w innym miejscu niż jego siedziba działalności gospodarczej, miejscem świadczenia tych usług jest to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.
3. W przypadku gdy usługodawca nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, o którym mowa w ust. 2, miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

#### **Art. 64. [pośrednicy]**

Miejscem świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich jest miejsce, w którym dokonywana jest podstawowa transakcja.

#### **Art. 65. [związek z nieruchomościami]**

Miejscem świadczenia usług związanych z nieruchomościami, w tym usług świadczonych przez rzeczoznawców, pośredników w obrocie nieruchomościami, usług zakwaterowania w hotelach lub obiektach o podobnej funkcji, takich jak ośrodki czasowe lub miejsca przeznaczone do użytku jako kempingi, użytkowania i używania nieruchomości oraz usług przygotowywania i koordynowania prac budowlanych, takich jak usługi architektów i nadzoru budowlanego, jest miejsce położenia nieruchomości.

#### **Art. 66. [usługi transportu]**

1. Miejscem świadczenia usług transportu pasażerów jest miejsce, gdzie odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości.
2. Miejscem świadczenia usług transportu towarów na rzecz podatnika:
  - 1) posiadającego na terytorium Polski siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, dla którego są świadczone te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiadającego na terytorium Polski stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu, jeżeli transport ten jest wykonywany w całości poza terytorium Unii Europejskiej, jest terytorium znajdujące się poza terytorium Unii Europejskiej;
  - 2) posiadającego na terytorium państwa trzeciego siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, dla którego są świadczone te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiadającego na terytorium państwa trzeciego stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu, jeżeli transport ten jest wykonywany w całości na terytorium Polski, jest terytorium Polski.
3. Miejscem świadczenia usług transportu towarów na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości, z zastrzeżeniem ust. 4.
4. Miejscem świadczenia usług transportu towarów, którego rozpoczęcie i zakończenie ma miejsce odpowiednio na terytorium dwóch różnych państw Unii Europejskiej, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, gdzie transport towarów się rozpoczyna.
5. Miejsce rozpoczęcia transportu, o którym mowa w ust. 4, oznacza miejsce, w którym faktycznie rozpoczyna się transport towarów, niezależnie od pokonanych odległości do miejsca, gdzie znajdują się towary.
6. Miejsce zakończenia transportu, o którym mowa w ust. 4, oznacza miejsce, w którym faktycznie kończy się transport towarów.

#### **Art. 67. [usługi wstępu na imprezy]**

1. Miejscem świadczenia usług wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, takie jak targi i wystawy, oraz usług pomocniczych związanych z usługami wstępu na te imprezy, świadczonych na rzecz podatnika, jest miejsce, w którym te imprezy faktycznie się odbywają.
2. Miejscem świadczenia usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki oraz podobnych usług, takich jak targi i wystawy, oraz usług pomocniczych do tych usług, w tym świadczenia usług przez organizatorów usług w tych dziedzinach, świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, jest miejsce, w którym ta działalność faktycznie jest wykonywana.

#### **Art. 68. [usługi pomocnicze oraz wyceny majątku]**

W przypadku świadczenia na rzecz podmiotów niebędących podatnikami usług:

- 1) pomocniczych do usług transportowych, takich jak załadunek, rozładunek, przeładunek lub podobnych usług,
- 2) wyceny rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym

– miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane.

#### **Art. 69. [usługi restauracyjne i cateringowe]**

1. Miejscem świadczenia usług restauracyjnych i cateringowych jest miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. W przypadku gdy usługi restauracyjne i cateringowe są faktycznie wykonywane na pokładach statków, statków powietrznych lub pociągów podczas części transportu pasażerów wykonanej na terytorium Unii Europejskiej, miejscem świadczenia usług jest miejsce rozpoczęcia transportu pasażerów.

#### **Art. 70. [krótkoterminowy wynajem środków transportu]**

1. Miejscem świadczenia usług krótkoterminowego wynajmu środków transportu jest miejsce, w którym te środki transportu są faktycznie oddawane do dyspozycji usługobiorcy.
2. Przez krótkoterminowy wynajem środków transportu, o którym mowa w ust. 1, rozumie się ciągle posiadanie środka transportu lub korzystanie z niego przez okres nieprzekraczający 30 dni, a w przypadku jednostek pływających – przez okres nieprzekraczający 90 dni.
3. Miejscem świadczenia usług polegających na wynajmie, innym niż wynajem krótkoterminowy, środków transportu na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, gdzie usługobiorca posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, z zastrzeżeniem ust. 4.
4. Miejscem świadczenia usługi wynajmu statku rekreacyjnego, innego niż wynajem krótkoterminowy, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym statek rekreacyjny jest faktycznie oddawany do dyspozycji usługobiorcy, pod warunkiem że usługodawca faktycznie świadczy tę usługę ze swojej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, znajdujących się w tym miejscu.

#### **Art. 71. [usługi elektroniczne]**

1. Miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.
2. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania, w przypadku gdy łącznie są spełnione następujące warunki:
  - 1) usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium jednego państwa Unii Europejskiej;
  - 2) usługi, o których mowa w ust. 1, są świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa Unii Europejskiej innym niż terytorium państwa Unii Europejskiej, o którym mowa w pkt 1;
  - 3) suma całkowitej wartości usług, o których mowa w ust. 1, świadczonych na rzecz podmiotów, o których mowa w pkt 2, oraz całkowitej wartości dostaw towarów, o których mowa w art. 71 ust. 1 pkt 3, pomniejszona o kwotę podatku lub podatku od wartości dodanej, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10 000 euro lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa Unii Europejskiej, o



którym mowa w pkt 1, przy czym w przypadku usługodawcy posiadającego siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium Polski wyrażona w złotych równowartość kwoty w euro wynosi 42 000 zł.

3. Jeżeli w trakcie roku podatkowego kwota, o której mowa w ust. 2 pkt 3, zostanie przekroczona, przepis ust. 1 stosuje się począwszy od usługi, w związku ze świadczeniem której przekroczono tę kwotę.

4. Podatnik, do którego ma zastosowanie przepis ust. 2, może wskazać jako miejsce świadczenia usług miejsce, o którym mowa w ust. 1. Podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium Polski, wskazuje miejsce świadczenia usług przez złożenie zawiadomienia o takim wyborze w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tego wyboru, na zasadach określonych w art. 74.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podatnik nie może zmienić miejsca świadczenia usług wcześniej niż po upływie 2 kolejnych lat, licząc od dnia wykonania pierwszej usługi, dla której miejsce świadczenia zostało określone zgodnie z ust. 1.

6. Podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium Polski, może ponownie określić miejsce świadczenia usług zgodnie z ust. 2, po uprzednim zawiadomieniu o rezygnacji z dokonanego wyboru, o którym mowa w ust. 4, przed początkiem miesiąca, w którym rezygnuje z określania miejsca świadczenia usług zgodnie z ust. 1, na zasadach określonych w art. 74.

#### **Art. 72. [na rzecz podmiotów spoza UE]**

W przypadku świadczenia na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej, usług:

- 1) sprzedaży praw lub udzielania licencji i sublicencji, przeniesienia lub cesji praw autorskich, patentów, praw do znaków fabrycznych, handlowych, oddania do używania wspólnego znaku towarowego albo wspólnego znaku towarowego gwarancyjnego, albo innych pokrewnych praw,
- 2) reklamy,
- 3) doradczych, inżynierskich, prawniczych, księgowych oraz usług podobnych do tych usług,
- 4) przetwarzania danych, dostarczania informacji oraz usług tłumaczeń,
- 5) bankowych, finansowych, ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych, z wyjątkiem wynajmu sejfów przez banki,
- 6) dostarczania (oddelegowania) personelu,
- 7) wynajmu, dzierżawy lub innych o podobnym charakterze, których przedmiotem są rzeczy ruchome, z wyjątkiem środków transportu, za które uznaje się również przyczepy i naczepy oraz wagony kolejowe,
- 8) polegających na zapewnieniu dostępu do systemów gazowych, systemów elektroenergetycznych lub do sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej,
- 9) przesyłowych:

- a) gazu w systemie gazowym,
  - b) energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym,
  - c) energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej,
  - 10) bezpośrednio związanych z usługami, o których mowa w pkt 8 i 9,
  - 11) polegających na zobowiązaniu się do powstrzymania się od dokonania czynności lub posługiwania się prawem, o których mowa w pkt 1-10
- miejscem świadczenia usług jest miejsce, gdzie podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

#### **Art. 73. [usługi turystyki]**

1. W przypadku świadczenia usług turystyki, o których mowa w art. 120 ust. 1, miejscem świadczenia usług jest miejsce, gdzie usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.
2. W przypadku, gdy usługi turystyki, o których mowa w art. 120 ust. 1, są świadczone ze stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej usługodawcy znajdującego się w innym miejscu niż jego siedziba działalności gospodarczej, miejscem świadczenia usług jest to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.
3. W przypadku gdy usługodawca nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, o którym mowa w ust. 2, miejscem świadczenia usług turystyki, o których mowa w art. 120 ust. 1, jest miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

#### **Art. 74. [zawiadomienie o wyborze]**

1. Dostawca, o którym mowa w art. 61 ust. 3 i 6, oraz podatnik, o którym mowa w art. 71 ust. 4 i 6, składają, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do naczelnika urzędu skarbowego zawiadomienie o wyborze miejsca opodatkowania albo o rezygnacji z dokonanego wyboru miejsca opodatkowania.
2. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1, zawiera:
  - 1) informacje o miejscu i celu składania zawiadomienia;
  - 2) dane dostawcy lub podatnika:
    - a) nazwę lub imię i nazwisko,
    - b) adres siedziby lub adres miejsca zamieszkania,
    - c) numer identyfikacji podatkowej;
  - 3) informacje o wyborze miejsca opodatkowania lub o rezygnacji z dokonanego wyboru miejsca opodatkowania, niezbędne do określenia momentu tego wyboru i rezygnacji z niego;
  - 4) dane kontaktowe, w tym numer telefonu i adres poczty elektronicznej, dostawcy lub podatnika, a w przypadku ustanowienia pełnomocnika – dane kontaktowe pełnomocnika.
3. Jeżeli zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1, nie spełnia wymogów określonych w ust. 2, naczelnik urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia otrzymania zawiadomienia wzywa do jego uzupełnienia.

## **Rozdział 12 – Podstawa opodatkowania**

## **Art. 75. [podstawa]**

1. Podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 7, art. 76-78, art. 119-123 oraz art. 125 ust. 1 i 2, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

2. Podstawa opodatkowania z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług dokonanych w zamian za bon różnego przeznaczenia realizowany w całości, w odniesieniu do tego bonu, jest równa:

1) wynagrodzeniu zapłaconemu za ten bon różnego przeznaczenia, pomniejszonemu o kwotę podatku związaną z dostarczonymi towarami lub świadczonymi usługami;

2) wartości pieniężnej wskazanej na tym bonie różnego przeznaczenia lub w powiązanej dokumentacji, pomniejszonej o kwotę podatku związaną z dostarczonymi towarami lub świadczonymi usługami – w przypadku gdy informacje dotyczące wynagrodzenia są niedostępne.

3. Podstawa opodatkowania z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług dokonanych w zamian za bon różnego przeznaczenia realizowany w części, w odniesieniu do tego bonu, jest równa odpowiedniej części:

1) wynagrodzenia zapłaconego za ten bon różnego przeznaczenia, pomniejszonej o kwotę podatku związaną z dostarczonymi towarami lub świadczonymi usługami;

2) wartości pieniężnej wskazanej na tym bonie różnego przeznaczenia lub w powiązanej dokumentacji, pomniejszonej o kwotę podatku związaną z dostarczonymi towarami lub świadczonymi usługami – w przypadku gdy informacje dotyczące wynagrodzenia są niedostępne.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 i 3, przepisy ust. 5 i 7 stosuje się odpowiednio.

5. W przypadku dostawy towarów, o której mowa w art. 33, podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia – koszt wytworzenia, określone w momencie tej dostawy towarów.

6. Przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, o której mowa w art. 56.

7. W przypadku świadczenia usług, o którym mowa w art. 38 ust. 11, podstawą opodatkowania jest koszt świadczenia tych usług poniesiony przez podatnika.

8. Podstawa opodatkowania obejmuje:

1) podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku;

2) koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.

9. Podstawa opodatkowania nie obejmuje kwot:

1) stanowiących obniżkę cen w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty;

2) udzielonych nabywcy lub usługobiorcy opustów i obniżek cen, uwzględnionych w momencie sprzedaży;

3) otrzymanych od nabywcy lub usługobiorcy jako zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy i ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku.

10. W przypadku dostawy budynków lub budowli trwale z gruntem związanych albo części takich budynków lub budowli z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu.

11. Przepisu ust. 10 nie stosuje się do czynności oddania w użytkowanie wieczyste gruntu, dokonywanego z równoczesną dostawą budynków lub budowli trwale z gruntem związanych albo części takich budynków lub budowli.

12. Do podstawy opodatkowania nie wlicza się wartości opakowania, jeżeli podatnik dokonał dostawy towaru w opakowaniu zwrotnym, pobierając kaucję za to opakowanie lub określając taką kaucję w umowie dotyczącej dostawy towaru.

13. W przypadku niezwrócenia przez nabywcę opakowania, o którym mowa w ust. 12, podstawę opodatkowania podwyższa się o wartość tego opakowania:

1) w dniu następującym po dniu, w którym umowa przewidywała zwrot opakowania – jeżeli tego opakowania nie zwrócono w terminie określonym w umowie;

2) 60. dnia od dnia wydania opakowania – jeżeli w umowie nie określono terminu zwrotu tego opakowania.

14. Organ podatkowy określa podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową, jeżeli okaże się, że powiązania te miały wpływ na ustalenie wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług.

15. Przez powiązania, o których mowa w ust. 14, rozumie się powiązania:

1) w rozumieniu ustaw o podatku dochodowym;

2) wynikające ze stosunku pracy;

3) wynikające z tytułu przysposobienia.

#### **Art. 76. [podstawa WNT]**

1. Do ustalenia podstawy opodatkowania w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów stosuje się odpowiednio przepisy art. 75 ust. 1-3, 7, 8, 11, 12 i art. 93 ust. 9.

2. Jeżeli po dokonaniu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów nabywca otrzymuje zwrot podatku akcyzowego zapłaconego na terytorium państwa Unii Europejskiej, z którego wysłano lub transportowano towary, podstawę opodatkowania obniża się o kwotę zwróconego podatku akcyzowego, przy czym ma on obowiązek udowodnić na podstawie posiadanych dokumentów, że otrzymał zwrot podatku akcyzowego.

#### **Art. 77. [podstawa import]**

1. Podstawą opodatkowania z tytułu importu towarów jest wartość celna powiększona o należne cło. Jeżeli przedmiotem importu są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, podstawą opodatkowania jest wartość celna powiększona o należne cło i podatek akcyzowy.

2. W przypadku towarów objętych procedurą uszlachetniania biernego podstawą opodatkowania jest różnica między wartością celną produktów przetworzonych lub zamiennych dopuszczonych do obrotu a wartością towarów wywiezionych czasowo, powiększona o należne cło. Jeżeli przedmiotem importu w ramach uszlachetniania biernego są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, podstawą opodatkowania jest różnica

między wartością celną produktów przetworzonych lub zamiennych dopuszczonych do obrotu a wartością towarów wywiezionych czasowo, powiększona o należne cło i podatek akcyzowy.

3. W przypadku towarów objętych procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych przywozowych podstawą opodatkowania jest wartość celna powiększona o cło, które byłoby należne, gdyby towary te były objęte procedurą dopuszczenia do obrotu. Jeżeli przedmiotem importu w ramach procedury odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych przywozowych są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, podstawą opodatkowania jest wartość celna powiększona o cło, które byłoby należne, gdyby towary te były objęte procedurą dopuszczenia do obrotu, i o podatek akcyzowy.

4. W przypadku towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego, do których ma zastosowanie przepis art. 324 rozporządzenia 2015/2447, podstawą opodatkowania jest wartość celna. Jeżeli przedmiotem importu w ramach tej procedury są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, podstawą opodatkowania jest wartość celna powiększona o podatek akcyzowy.

5. Podstawa opodatkowania, o której mowa w ust. 1-4, obejmuje koszty dodatkowe, takie jak koszty prowizji, opakowania, transportu i ubezpieczenia – o ile nie zostały włączone do wartości celnej – ponoszone do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium Polski, jak również wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia znajdującego się na terytorium Unii Europejskiej, jeżeli miejsce to jest znane w momencie dokonania importu.

6. Przez pierwsze miejsce przeznaczenia rozumie się miejsce wymienione w liście przewozowym lub jakimkolwiek innym dokumencie przewozowym, na podstawie którego towary są importowane. W przypadku braku takiej informacji za pierwsze miejsce przeznaczenia uważa się miejsce pierwszego przeładunku na terytorium Polski.

7. Do podstawy opodatkowania, o której mowa w ust. 1-4, dolicza się opłaty oraz inne należności, jeżeli organy celne mają obowiązek pobierać te należności z tytułu importu towarów.

8. Przy ustalaniu podstawy opodatkowania, o której mowa w ust. 1-4, przepisy art. 75 ust. 9 pkt 1 i 2 stosuje się odpowiednio.

#### **Art. 78. [wyłączenie z obowiązku]**

1. Podstawy opodatkowania z tytułu importu usług nie ustala się, w przypadku gdy wartość usługi została wliczona do podstawy opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub wartość usługi, na podstawie odrębnych przepisów, zwiększa wartość celną importowanego towaru.

2. Podstawy opodatkowania przy dostawie towarów, dla których zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 6 podatnikiem jest nabywca tych towarów, nie ustala się, w przypadku gdy podatek od towarów, które są na terytorium Polski instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, został w całości z tytułu ich importu pobrany od podatnika dokonującego nabycia tych towarów. Jeżeli jednak kwota podatku z tytułu importu towarów jest niższa od kwoty podatku, jaka byłaby należna z tytułu dostawy tych towarów na terytorium Polski, podatnik dokonujący ich nabycia jest obowiązany do rozliczenia tej różnicy.

#### **Art. 79. [przeliczanie waluty]**

1. W przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego. Podatnik może wybrać sposób przeliczania tych kwot na złote według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego; w takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.
2. W przypadku gdy podatnik wystawia fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone na tej fakturze w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury. Przepis ust. 1 zdanie drugie stosuje się odpowiednio.
3. W przypadku importu towarów przeliczenia na złote dokonuje się zgodnie z przepisami celnymi.

### **Rozdział 13 – *Stawki podatku***

#### **Art. 80. [stawki]**

1. Podstawowa stawka podatku wynosi 21%.
2. Obniżoną 5% stawkę podatku stosuje się do towarów i usług określonych w Załączniku nr 2 do ustawy.
3. Obniżoną 5% stawkę podatku stosuje się również do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, z uwzględnieniem art. 81.
4. Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do:
  - 1) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, z uwzględnieniem art. 82;
  - 2) eksportu towarów, z uwzględnieniem art. 83;
  - 3) szczególnych przypadków określonych w Załączniku nr 3 do ustawy.
5. Kwotę podatku oblicza się na podstawie stawki podatku, która obowiązuje w dniu dokonania dostawy lub wykonania usługi.
6. Podatnik może dokonać weryfikacji stawek podatku przy pomocy wyszukiwarki, o której mowa w ust. 7. Przepisy art. 14k-14m Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.
7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób prowadzenia wyszukiwarki za pomocą środków komunikacji elektronicznej, uwzględniając potrzebę zapewnienia wiarygodności przekazywanych danych.

#### **Art. 81. [budownictwo]**

1. Przez budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym rozumie się:
  - 1) obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych;
  - 2) lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowane w PKOB w dziale 12;

3) obiekty sklasyfikowane w PKOB w klasie ex 1264 – wyłącznie budynki instytucji ochrony zdrowia świadczących usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską, a także mikroinstalację, o której mowa w art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii, funkcjonalnie z nimi związaną – z zastrzeżeniem ust. 2-4.

2. Budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym dotyczy dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy lub robót konserwacyjnych dotyczących obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych.

#### **Art. 82. [warunki WDT]**

1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów podlega opodatkowaniu stawką 0% pod warunkiem, że:

- 1) dostawa została dokonana przez nabywcę posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych;
- 2) podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, posiada w swojej dokumentacji dowody, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium Polski;
- 3) podatnik składając deklarację podatkową, w której wykazuje tę dostawę towarów, jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE.

2. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania, jeżeli podatnik nie złożył informacji podsumowującej lub jeżeli złożona przez niego informacja podsumowująca nie zawiera prawidłowych informacji dotyczących tej dostawy, chyba że podatnik należycie wyjaśnił uchybienie naczelnikowi urzędu skarbowego.

3. Warunki, o których mowa w ust. 1 pkt 1, uznaje się za spełnione również wówczas, gdy nie są spełnione wymagania w zakresie:

1) nabywcy, działającego jako podatnik podatku od wartości dodanej, jeżeli przedmiotem dostawy są:

- a) wyroby akcyzowe, które, zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym, są objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub procedurą przemieszczania wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą,
- b) nowe środki transportu;

2) dokonującego dostawy – w przypadku okazjonalnej wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu.

4. Dowodami, o których mowa w ust. 1 pkt 2, są w szczególności dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium Polski, z których jednoznacznie wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia na terytorium państwa Unii Europejskiej inne niż terytorium Polski – w przypadku gdy przewóz towarów jest zlecany przewoźnikowi (spedytorowi), jeżeli łącznie potwierdzają dostarczenie towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa Unii Europejskiej innym niż terytorium Polski.

5. W przypadku wywozu towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów bezpośrednio przez podatnika dokonującego takiej dostawy lub przez ich nabywcę, przy użyciu własnego środka transportu podatnika lub nabywcy, podatnik powinien posiadać

oświadczenie nabywcy potwierdzające przyjęcie towarów przez nabywcę do miejsca przeznaczenia znajdującego się na terytorium państwa Unii Europejskiej innym niż terytorium Polski.

6. W przypadku wywozu przez nabywcę nowych środków transportu bez użycia innego środka transportu podatnik powinien posiadać dokument zawierający dane umożliwiające prawidłową identyfikację podatnika dokonującego dostaw i nabywcy oraz nowego środka transportu.

7. W przypadku niezyskania w ciągu 14 dni dokumentów potwierdzających wywóz nowego środka transportu, nabywca jest obowiązany pierwszego dnia po upływie tego terminu do zapłaty podatku od dokonanej na jego rzecz dostawy.

8. W przypadku uzyskania dokumentów potwierdzających wywóz nowego środka transportu po terminie, o którym mowa w ust. 7, podatnik ma prawo do złożenia wniosku o stwierdzenia nadpłaty zgodnie z odrębnymi przepisami.

9. W przypadku gdy posiadane dokumenty nie potwierdzają jednoznacznie wywozu towaru z Polski, dowodami potwierdzającymi wywóz mogą być również inne dokumenty wskazujące, że nastąpiła dostawa wewnątrzwspólnotowa, w szczególności:

- 1) korespondencja handlowa z nabywcą, w tym jego zamówienie;
- 2) dokumenty dotyczące ubezpieczenia lub kosztów frachtu;
- 3) dokument potwierdzający zapłatę za towar, z wyjątkiem przypadków, gdy dostawa ma charakter nieodpłatny lub zobowiązanie jest realizowane w innej formie, w takim przypadku inny – dokument stwierdzający wygaśnięcie zobowiązania;
- 4) dowód potwierdzający przyjęcie przez nabywcę towaru na terytorium państwa Unii Europejskiej innym niż terytorium Polski.

10. Jeżeli warunek, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie został spełniony przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej, podatnik nie wykazuje tej dostawy w ewidencji za ten okres. Podatnik wykazuje tę dostawę w ewidencji za kolejny po następnym okresie rozliczeniowym okres ze stawką właściwą dla dostawy danego towaru na terytorium Polski, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatnik za ten kolejny po następnym okresie rozliczeniowym okres nadal nie posiada dowodów.

11. W przypadkach, o których mowa w ust. 8, otrzymanie dowodów, o których mowa w ust. 1 pkt 2, upoważnia podatnika do wykazania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów ze stawką 0% w ewidencji za okres rozliczeniowy, w którym dostawa ta została dokonana, i dokonania korekty deklaracji podatkowej oraz odpowiednio informacji podsumowującej.

### **Art. 83. [warunki eksport]**

1. W eksporcie towarów stawka podatku wynosi 0% pod warunkiem że podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej.

2. Dokumentem, o którym mowa w ust. 1, jest w szczególności dokument IE-599.

3. Jeżeli warunek, o którym mowa w ust. 1, nie został spełniony, podatnik nie wykazuje tej dostawy w ewidencji za ten okres, lecz w okresie następnym, stosując stawkę podatku 0%, pod warunkiem otrzymania dokumentu przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny okres. W przypadku nieotrzymania tego dokumentu w terminie



określonym w zdaniu poprzednim mają zastosowanie stawki właściwe dla dostawy tego towaru na terytorium Polski.

4. Otrzymanie przez podatnika dokumentu potwierdzającego wywóz towaru w terminie późniejszym niż określony w ust. 1 i 3 upoważnia podatnika do dokonania korekty podatku należnego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał ten dokument.

5. Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że wywóz towarów nastąpi w terminie 12 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, o którym mowa w ust. 2. Przepisy ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.

6. Przepis ust. 5 stosuje się również, jeżeli wywóz towarów nastąpi w terminie późniejszym niż określony w ust. 5, pod warunkiem że wywóz towarów w tym późniejszym terminie jest uzasadniony specyfiką realizacji tego rodzaju dostaw potwierdzoną warunkami dostawy, w których określono termin wywozu towarów.

## **Rozdział 14 – Zwolnienie z podatku**

### **Art. 84. [przedmiotowe]**

1. Zwalnia się od podatku:

1) dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do odliczenia;

2) dostawę gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych posiłków nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do odliczenia;

3) dostawę produktów rolnych dokonywaną przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego, z uwzględnieniem art. 85 ust. 1-2;

4) dostawę za cenę równą wartości nominalnej znaczków pocztowych, ważnych w obrocie pocztowym na terytorium Polski i innych znaczków tego typu;

5) dostawę ludzkich organów i mleka kobiecego;

6) dostawę krwi, osocza w pełnym składzie, komórek krwi lub preparatów krwiopochodnych pochodzenia ludzkiego, niebędących lekami;

7) transakcje, łącznie z pośrednictwem, dotyczące walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, z wyłączeniem banknotów i monet będących przedmiotami kolekcjonerskimi, za które uważa się monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną, z uwzględnieniem art. 85 ust. 5-7 oraz art. 86 ust. 3;

8) dostawę złota dla Narodowego Banku Polskiego;

9) dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane;

10) dostawę budynków, budowli lub ich części, z wyjątkiem gdy:

a) dostawa jest dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia lub przed nim,

b) pomiędzy pierwszym zasiedleniem a dostawą budynku, budowli lub ich części upłynął okres krótszy niż 2 lata

– z uwzględnieniem art. 85 ust. 3-4;

11) dostawę budynków, budowli lub ich części nieobjętą zwolnieniem, o którym mowa w pkt 10, pod warunkiem że:

a) w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do odliczenia,

b) dokonujący ich dostawy nie ponosił wydatków na ich ulepszenie, w stosunku do których miał prawo do odliczenia, a jeżeli ponosił takie wydatki, to były one niższe niż 30% wartości początkowej tych obiektów;

12) czynności wykonywane na rzecz członków spółdzielni, którym przysługują spółdzielcze prawa do lokali mieszkalnych, członków spółdzielni będących właścicielami lokali mieszkalnych lub na rzecz właścicieli lokali mieszkalnych niebędących członkami spółdzielni, za które są pobierane opłaty, zgodnie z art. 4 ust. 1, 2, 4 i 5 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych;

13) usługi zarządzania:

a) funduszami inwestycyjnymi, alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi i zbiorczymi portfelami papierów wartościowych – w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi,

b) portfelami inwestycyjnymi funduszy inwestycyjnych i alternatywnych funduszy inwestycyjnych, o których mowa w lit. a, lub ich częścią,

c) ubezpieczeniowymi funduszami kapitałowymi w rozumieniu przepisów o działalności ubezpieczeniowej,

d) otwartymi funduszami emerytalnymi oraz dobrowolnymi funduszami emerytalnymi w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, a także Funduszem Gwarancyjnym utworzonym na podstawie tych przepisów,

e) pracowniczymi programami emerytalnymi w rozumieniu przepisów o pracowniczych programach emerytalnych,

f) obowiązkowym systemem rekompensat oraz funduszem rozliczeniowym utworzonymi na podstawie przepisów prawa o publicznym obrocie papierami wartościowymi, a także innymi środkami i funduszami, które są gromadzone lub tworzone w celu zabezpieczenia prawidłowego rozliczenia transakcji zawartych w obrocie na rynku regulowanym w rozumieniu tych przepisów albo w obrocie na giełdach towarowych w rozumieniu przepisów o giełdach towarowych, przez CCP, agenta rozrachunkowego lub izbę rozliczeniową w rozumieniu przepisów o ostateczności rozrachunku w systemach płatności i systemach rozrachunku papierów wartościowych oraz zasadach nadzoru nad tymi systemami,

g) pracowniczymi planami kapitałowymi, w rozumieniu ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych

– z uwzględnieniem art. 86 ust. 3;

14) udzielanie licencji lub upoważnienie do korzystania z licencji oraz przeniesienie autorskiego prawa majątkowego w rozumieniu przepisów prawa autorskiego – w odniesieniu do programu komputerowego – bez pobrania należności na rzecz placówek oświatowych;

15) świadczenie usług przez techników dentystycznych w ramach wykonywania ich zawodu, jak również dostawę protez dentystycznych lub sztucznych zębów przez dentystów oraz techników dentystycznych;

16) działalność w zakresie gier hazardowych podlegającą przepisom o grach hazardowych;

17) nieodpłatną dostawę towarów, której przedmiotem są produkty spożywcze, z wyjątkiem napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, jeżeli są one przekazywane na rzecz organizacji pożytku publicznego w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z przeznaczeniem na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację, z uwzględnieniem art. 86 ust. 1-2;

18) powszechne usługi pocztowe świadczone przez operatora obowiązującego do świadczenia takich usług, oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną;

19) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane w ramach działalności leczniczej przez podmioty lecznicze;

20) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, świadczone na rzecz podmiotów leczniczych na terenie ich zakładów leczniczych, w których wykonywana jest działalność lecznicza;

21) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, świadczone w ramach wykonywania zawodów:

a) lekarza i lekarza dentysty,

b) pielęgniarki i położnej,

c) medycznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,

d) psychologa;

22) świadczenie usług, o których mowa w pkt 20 i 21, jeżeli usługi te zostały nabyte przez podatnika we własnym imieniu ale na rzecz osoby trzeciej od podmiotów, o których mowa w pkt 20 i 21;

23) usługi transportu sanitarnego;

24) usługi świadczone przez niezależne grupy osób, na rzecz swoich członków, których działalność jest zwolniona od podatku lub w zakresie której członkowie ci nie są uznawani za podatników, w celu świadczenia swoim członkom usług bezpośrednio niezbędnych do wykonywania tej działalności zwolnionej lub wyłączonej od podatku, w przypadku gdy grupy te ograniczają się do żądania od swoich członków zwrotu kosztów do wysokości kwoty indywidualnego udziału przypadającego na każdego z nich w ogólnych wydatkach tych grup, poniesionych we wspólnym interesie, jeżeli zwolnienie nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji;

25) usługi pomocy społecznej w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej oraz usługi określone w przepisach o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, a także dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, na rzecz beneficjenta tej pomocy, wykonywane przez:

a) regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, centra usług społecznych, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej,

b) wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę:

- domy pomocy społecznej prowadzone przez podmioty posiadające zezwolenie wojewody,
- placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze,
- c) placówki specjalistycznego poradnictwa,
- d) inne niż wymienione w lit. a-c placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku na podstawie zezwolenia wojewody, wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę,
- e) specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie;
- 26) usługi opieki nad osobami niepełnosprawnymi, przewlekle chorymi lub osobami w podeszłym wieku, świadczone w miejscu ich zamieszkania przez podmioty inne niż wymienione w pkt 25, oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną;
- 27) usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane:
  - a) w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej, w przepisach o systemie oświaty oraz w przepisach ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe,
  - b) przez podmioty sprawujące opiekę nad dziećmi w wieku do 3 lat;
- 28) usługi w zakresie obowiązkowych ubezpieczeń społecznych;
- 29) usługi świadczone przez:
  - a) jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, w zakresie kształcenia i wychowania,
  - b) uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz instytuty badawcze, w zakresie kształcenia
- oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane;
- 30) usługi prywatnego nauczania na poziomie przedszkolnym, podstawowym, ponadpodstawowym i wyższym, świadczone przez nauczycieli;
- 31) usługi nauczania języków obcych oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, inne niż wymienione w pkt 29, pkt 30 i pkt 32;
- 32) usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego prowadzone przez podmioty prawa publicznego lub inne instytucje działające w tej dziedzinie, których cele uznane są za podobne;
- 33) usługi zakwaterowania:
  - a) w bursach i internatach świadczone na rzecz uczniów i wychowanków szkół prowadzących te bursy i internaty,
  - b) w domach studenckich świadczone na rzecz studentów i doktorantów uczelni prowadzących te domy studenckie,
  - c) świadczone na rzecz uczniów i wychowanków lub studentów i doktorantów przez podmioty inne niż wymienione w lit. a i b, pod warunkiem że szkoły lub uczelnie mają z tymi podmiotami zawarte umowy dotyczące zakwaterowania swoich uczniów i wychowanków lub studentów i doktorantów;
- 34) usługi oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną, realizowane przez:
  - a) kościoły i związki wyznaniowe, o których mowa w przepisach o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w przepisach o stosunku Państwa do kościołów i innych związków wyznaniowych,
  - b) organizacje powołane do realizacji celów o charakterze politycznym, związkowym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim

– w zakresie interesu zbiorowego swoich członków, wykonywane na rzecz ich członków w zamian za składki, których wysokość i zasady ustalania wynikają z przepisów statutowych tych podmiotów, pod warunkiem że podmioty te nie są nastawione na osiągnięcie zysków, jeżeli zwolnienie nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji, z uwzględnieniem art. 86 ust. 5;

35) usługi ściśle związane ze sportem lub wychowaniem fizycznym świadczone przez kluby sportowe, związki sportowe oraz związki stowarzyszeń i innych osób prawnych, których celem statutowym jest działalność na rzecz rozwoju i upowszechniania sportu, pod warunkiem że:

a) są one konieczne do organizowania i uprawiania sportu lub organizowania wychowania fizycznego i uczestniczenia w nim,

b) świadczący te usługi nie są nastawieni na osiągnięcie zysków,

c) są one świadczone na rzecz osób uprawiających sport lub uczestniczących w wychowaniu fizycznym

– z wyłączeniem usług związanych z działalnością marketingową oraz reklamowo-promocyjną, wstępu na imprezy sportowe, usług odpłatnego prowadzenia statków przeznaczonych do uprawiania sportu i rekreacji, usług odpłatnego zakwaterowania związanych ze sportem lub wychowaniem fizycznym oraz usług wynajmu sprzętu sportowego i obiektów sportowych za odpłatnością, z uwzględnieniem art. 86 ust. 5;

36) usługi kulturalne świadczone przez:

a) podmioty prawa publicznego lub inne podmioty uznane na podstawie odrębnych przepisów za instytucje o charakterze kulturalnym lub wpisane do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez organizatora będącego podmiotem tworzącym instytucje kultury w rozumieniu przepisów o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną, z uwzględnieniem art. 86 ust. 5,

b) indywidualnych twórców i artystów wykonawców, w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, wynagradzane w formie honorariów, w tym za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania utworów

– z zastrzeżeniem art. 86 ust. 6;

37) usługi związane z realizacją zadań radiofonii i telewizji świadczone przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji, z wyłączeniem:

a) usług związanych z filmami i nagraniami na wszelkich nośnikach,

b) usług w zakresie produkcji filmów reklamowych i promocyjnych,

c) usług reklamowych i promocyjnych,

d) działalności agencji informacyjnych;

38) zapewnienie personelu przez kościoły i związki wyznaniowe, o których mowa w pkt 34 lit. a, lub instytucje filozoficzne dla działalności, o której mowa w pkt 21, 25, 27, 29 i 31-33, w celu zapewnienia opieki duchowej;

39) usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe lub na rzecz społecznych agencji najmu, o których mowa w art. 22a ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1995 r. o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa, z wyłączeniem usług związanych z zakwaterowaniem (PKWiU 55);

40) usługi ubezpieczeniowe, usługi reasekuracyjne i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych, a także usługi świadczone przez ubezpieczającego w zakresie zawieranych przez niego umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia i umów reasekuracji – z uwzględnieniem art. 86 ust. 3;

41) usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, z uwzględnieniem art. 85 ust. 5-7 oraz art. 86 ust. 3;

42) usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, z uwzględnieniem art. 85 ust. 5-7 oraz art. 86 ust. 3;

43) usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, z uwzględnieniem art. 85 ust. 5-7 oraz art. 86 ust. 3;

44) usługi, w tym także usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w:

a) spółkach,

b) innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną

– z wyłączeniem usług przechowywania tych udziałów i zarządzania nimi, z uwzględnieniem art. 85 ust. 5-7 oraz art. 86 ust. 3-4;

45) usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, z wyłączeniem przechowywania tych instrumentów i zarządzania nimi, oraz usługi pośrednictwa w tym zakresie, z uwzględnieniem art. 86 ust. 4.

2. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1, nie mają zastosowania do dostawy towarów lub świadczenia usług ściśle związanych z usługami podstawowymi, jeżeli:

1) nie są one niezbędne do wykonania usługi podstawowej, lub

2) ich głównym celem jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności w stosunku do podatników niekorzystających z takiego zwolnienia.

### **Art. 85. [rezygnacja]**

1. Rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych lub świadczący usługi rolnicze, które są zwolnione od podatku na podstawie art. 84 ust. 1 pkt 3, może zrezygnować z tego zwolnienia pod warunkiem dokonania zgłoszenia rejestracyjnego.

2. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, którzy zrezygnowali ze zwolnienia od podatku, mogą po upływie 3 lat od daty rezygnacji ponownie skorzystać ze zwolnienia. Zwolnienie obowiązuje pod warunkiem zawiadomienia na piśmie naczelnika urzędu skarbowego przed początkiem miesiąca, od którego podatnicy ci ponownie chcą skorzystać ze zwolnienia.

3. Podatnik może zrezygnować ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 84 ust. 1 pkt 10, i wybrać opodatkowanie dostawy budynków, budowli lub ich części, pod warunkiem że dokonujący dostawy i nabywca budynku, budowli lub ich części:

- 1) są zarejestrowani jako podatnicy czynni;
- 2) złożą w akcie notarialnym, do zawarcia którego dochodzi w związku z dostawą tych obiektów – zgodne oświadczenie, że wybierają opodatkowanie dostawy budynku, budowli lub ich części.
4. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 3 pkt 2, musi również zawierać:
  - 1) imiona i nazwiska lub nazwę, adresy oraz numery identyfikacji podatkowej dokonującego dostawy oraz nabywcy;
  - 2) planowaną datę zawarcia umowy dostawy budynku, budowli lub ich części;
  - 3) adres budynku, budowli lub ich części.
5. Podatnik może zrezygnować ze zwolnienia od podatku usług, o których mowa w art. 84 ust. 1 pkt 7, 13 i 41-44, świadczonych na rzecz podatników, i wybrać ich opodatkowanie, pod warunkiem że:
  - 1) jest zarejestrowany jako podatnik czynny;
  - 2)łoży naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne zawiadomienie o wyborze opodatkowania tych usług przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego rezygnuje ze zwolnienia.
6. Podatnik, o którym mowa w ust. 5, może, nie wcześniej niż po upływie 2 lat, licząc od początku okresu rozliczeniowego, od którego wybrał opodatkowanie usług, ponownie skorzystać ze zwolnienia od podatku tych usług, pod warunkiem złożenia naczelnikowi urzędu skarbowego pisemnego zawiadomienia o rezygnacji z opodatkowania, przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego ponownie będzie korzystał ze zwolnienia.
7. Podatnik, który zrezygnował z opodatkowania zgodnie z ust. 6, może ponownie wybrać opodatkowanie zgodnie z ust. 5, nie wcześniej niż po upływie 2 lat, licząc od początku okresu rozliczeniowego, od którego ponownie korzysta ze zwolnienia.

#### **Art. 86. [obostrzenia]**

1. Zwolnienie, o którym mowa w art. 84 ust. 1 pkt 17, stosuje się pod warunkiem posiadania przez dokonującego dostawy towarów dokumentacji potwierdzającej dokonanie dostawy na rzecz organizacji pożytku publicznego, z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację.
2. Zwolnienia, o którym mowa w art. 84 ust. 1 pkt 17, nie stosuje się, jeżeli:
  - 1) określenie przeznaczenia otrzymanych przez organizację pożytku publicznego towarów nie jest możliwe na podstawie prowadzonej przez tę organizację dokumentacji, lub
  - 2) wykorzystanie otrzymanych przez organizację pożytku publicznego towarów nastąpiło na cele inne niż cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację.
3. Zwolnienia, o których mowa w art. 84 ust. 1 pkt 7, 13 i 40-44, nie mają zastosowania do:
  - 1) czynności ściągania długów, w tym factoringu;
  - 2) usług doradztwa;
  - 3) usług w zakresie leasingu.
4. Zwolnienie, o którym mowa w art. 84 ust. 1 pkt 44 i 45, nie ma zastosowania do usług dotyczących praw i udziałów odzwierciedlających:
  - 1) tytuł prawny do towarów;
  - 2) tytuł własności nieruchomości;
  - 3) prawa rzeczowe dające ich posiadaczowi prawo do korzystania z nieruchomości;

4) udziały i inne tytuły prawne dające ich posiadaczowi prawne lub faktyczne prawo własności lub posiadania nieruchomości lub jej części;

5) prawa majątkowe, których instrumentami bazowymi są towary, mierniki i limity wielkości produkcji oraz uprawnienia do emisji zanieczyszczeń, i które mogą być zrealizowane poprzez dostawę towarów lub świadczenie usług innych niż zwolnione z podatku.

5. Zwolnienia, o których mowa w art. 84 ust. 1 pkt 34, 35 i 36 lit. a, stosuje się, pod warunkiem że podmioty wykonujące czynności, o których mowa w tych przepisach, nie osiągają w sposób systematyczny zysków z tej działalności, a w przypadku ich osiągnięcia są one przeznaczane w całości na kontynuację lub doskonalenie świadczonych usług.

6. Zwolnienie, o którym mowa w art. 84 ust. 1 pkt 36, nie ma zastosowania do:

1) usług związanych z filmami i nagraniami na wszelkich nośnikach;

2) wstępu:

a) na spektakle, koncerty, przedstawienia i imprezy w zakresie twórczości i wykonawstwa artystycznego i literackiego,

b) do wesołych miasteczek, parków rozrywki, cyrków, dyskotek, sal balowych,

c) do parków rekreacyjnych, na plaże i do innych miejsc o charakterze kulturalnym;

3) wstępu oraz wypożyczania wydawnictw w zakresie usług świadczonych przez biblioteki, archiwa, muzea i innych usług związanych z kulturą;

4) usług związanych z produkcją filmów i nagrań na wszelkich nośnikach;

5) działalności agencji informacyjnych;

6) usług wydawniczych;

7) usług radia i telewizji, z zastrzeżeniem art. 84 ust. 1 pkt 37;

8) usług ochrony praw.

#### **Art. 87. [zwolnienie WNT]**

Zwalnia się od podatku wewnątrzwspólnotowe nabycie:

1) towarów, do których miałyby zastosowanie przepisy art. 84 ust. 1 pkt 5-8;

2) towarów, których byłby zwolnione od podatku;

#### **Art. 88. [import]**

Zwalnia się od podatku import towarów wymienionych w Załączniku nr 4 do ustawy.

## **Rozdział 15 – *Prawo do odliczenia***

#### **Art. 89. [odliczenie podatku]**

1. W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 21, przysługuje prawo do odliczenia, z wyłączeniem przypadków określonych w ustawie.

2. Kwotę podatku naliczonego stanowi:

1) suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu:

a) nabycia towarów i usług,

b) dokonania całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi;

2) w przypadku importu towarów – kwota podatku:



- a) wynikająca z otrzymanego dokumentu celnego,
  - b) należnego, w przypadku, o którym mowa w art. 42,
  - c) wynikająca z deklaracji importowej, w przypadku, o którym mowa w art. 43,
  - d) wynikająca z decyzji, o których mowa w art. 41 ust. 2-4 i art. 44;
- 3) zryczałtowany zwrot podatku, o którym mowa w art. 117;
- 4) kwota podatku należnego z tytułu importu usług oraz dostawy towarów, dla których podatnikiem jest ich nabywca;
- 5) kwota podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;
- 6) u podatnika, dokonującego okazjonalnie wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu, kwota należna z tytułu dostawy nowego środka transportu, nie wyższa jednak niż kwota podatku zawartego w fakturze stwierdzającej nabycie tego środka lub dokumencie celnym, albo podatku zapłaconego przez tego podatnika od wewnątrzwspólnotowego nabycia tego środka.
3. W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, z wyjątkiem celów osobistych, do których ma zastosowanie art. 33 i art. 38 – w przypadku, o którym mowa w tym przepisie, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, kwotę podatku naliczonego, o której mowa w ust. 4, oblicza się zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, zwanym dalej "sposobem określenia proporcji". Sposób określenia proporcji powinien najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.
5. Przy wyborze sposobu określenia proporcji można wykorzystać w szczególności następujące dane:
- 1) średnioroczną liczbę osób wykonujących wyłącznie prace związane z działalnością gospodarczą w ogólnej średniorocznej liczbie osób wykonujących prace w ramach działalności gospodarczej i poza tą działalnością;
  - 2) średnioroczną liczbę godzin roboczych przeznaczonych na prace związane z działalnością gospodarczą w ogólnej średniorocznej liczbie godzin roboczych przeznaczonych na prace związane z działalnością gospodarczą i poza tą działalnością;
  - 3) roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie podatnika z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez tego podatnika działalności innej niż gospodarcza;
  - 4) średnioroczną powierzchnię wykorzystywaną do działalności gospodarczej w ogólnej średniorocznej powierzchni wykorzystywanej do działalności gospodarczej i poza tą działalnością.
6. W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego w przypadku, o którym mowa w ust. 3, przyjmuje się dane za poprzedni rok podatkowy.
7. Podatnik rozpoczynający w danym roku podatkowym wykonywanie działalności gospodarczej i działalności innej niż działalność gospodarcza, w celu obliczenia kwoty podatku naliczonego w przypadku przyjmuje dane wyliczone szacunkowo.

8. Przepis ust. 7 stosuje się również, gdy podatnik uzna, że w odniesieniu do wykonywanej przez niego działalności i dokonywanych przez niego nabyć dane za poprzedni rok podatkowy byłyby niereprezentatywne.

9. Podatnik ma również prawo do odliczenia, o której mowa w ust. 2, jeżeli importowane lub nabyte towary i usługi dotyczą:

1) dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium Polski, jeżeli kwoty te mogłyby być odliczone, gdyby czynności te były wykonywane na terytorium Polski, a podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami;

2) dostawy towarów, o której mowa w art. 84 ust. 1 pkt 17.

10. Podatnik ma również prawo do odliczenia, o której mowa w ust. 2, jeżeli importowane lub nabyte towary i usługi dotyczą czynności zwolnionych od podatku na podstawie art. 84 ust. 1 pkt 7 oraz pkt 40-45, wykonywanych na terytorium Polski, w przypadku gdy miejscem świadczenia tych usług zgodnie z art. 62 lub art. 72 jest terytorium państwa trzeciego lub gdy usługi dotyczą bezpośrednio towarów eksportowanych, pod warunkiem że podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami.

11. Prawo do odliczenia powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy.

12. Prawo do odliczenia w przypadkach, o których mowa w:

1) ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a – powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny, chyba że, podatnik otrzyma ten dokument przed terminem złożenia deklaracji za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy.

2) ust. 2 pkt 4 i 5 – powstaje zgodnie z ust. 11, pod warunkiem że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek;

13. Przepis ust. 11 stosuje się odpowiednio do całości lub części zapłaty uiszczanej przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi.

14. Prawo do odliczenia powstaje:

1) w przypadku stosowania w imporcie towarów uproszczenia, o którym mowa w art. 182 unijnego kodeksu celnego – za okres rozliczeniowy, w którym podatnik dokonał wpisu do rejestru zgłaszającego; obniżenie kwoty podatku należnego następuje pod warunkiem dokonania przez podatnika zapłaty podatku wykazanego w dokumencie celnym stanowiącym zgłoszenie uzupełniające dotyczące tego okresu rozliczeniowego, z zastrzeżeniem art. 42;

2) w przypadku decyzji, o których mowa w art. 41 ust. 2-4 oraz art. 44 – w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał decyzję; obniżenie kwoty podatku należnego następuje pod warunkiem dokonania przez podatnika zapłaty podatku wynikającego z decyzji.

15. Prawo do odliczenia w odniesieniu do nabytych przez małego podatnika towarów i usług, w okresie stosowania przez niego metody kasowej, powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonał zapłaty za te towary i usługi.

16. Prawo do odliczenia w przypadku podatnika, dokonującego okazjonalnie wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonanej przez niego wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

17. Jeżeli podatnik nie dokonał odliczenia podatku naliczonego w terminach określonych w ust. 11, 14 i 15, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych.

18. Jeżeli podatnik nie dokonał odliczenia podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 11, 14, 15 i 17, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej:

1) za okres, w którym powstało prawo odliczenia podatku naliczonego, albo

2) za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych, po okresie rozliczeniowym, w którym powstało prawo do odliczenia podatku naliczonego

– nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od końca roku, w którym powstało prawo do odliczenia podatku naliczonego.

19. Jeżeli podatnik w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których zgodnie z art. 23 podatnikiem jest nabywca towarów lub usług, nie dokonał odliczenia podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 11 i 17, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do odliczenia podatku naliczonego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od końca roku, w którym powstało prawo do odliczenia podatku naliczonego.

20. W przypadku podatników obowiązanych do dokonywania korekt kwot podatku naliczonego, o których mowa w art. 96 ust. 1 i 2, część kwoty podatku naliczonego obniżającą kwotę podatku należnego oblicza się w oparciu o proporcję właściwą dla roku podatkowego, w którym powstało prawo do odliczenia podatku naliczonego niezależnie od terminu obniżenia kwoty podatku.

21. Jeżeli w okresie rozliczeniowym podatnik nie wykonywał czynności opodatkowanych na terytorium Polski oraz nie wykonywał czynności poza terytorium Polski kwotę podatku naliczonego może przenieść do rozliczenia na następny okres rozliczeniowy.

#### **Art. 90. [brak odliczenia]**

1. Odliczenia podatku naliczonego lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych, z wyjątkiem:

1) nabycia gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów przez podatników świadczących usługi przewozu osób;

2) usług noclegowych nabywanych w celu ich odprzedaży, opodatkowanych u tego podatnika na podstawie art. 38 ust. 2.

2. Odliczenia podatku naliczonego kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do wydatków, o których mowa w art. 75 ust. 9 pkt 3.

3. Nie stanowią podstawy do odliczenia oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego faktury i dokumenty celne w przypadku gdy:

1) sprzedaż została udokumentowana fakturami lub fakturami korygującymi wystawionymi przez podmiot nieistniejący,

2) transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu albo jest zwolniona od podatku;

3) wystawione faktury, faktury korygujące lub dokumenty celne:

a) stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane – w części dotyczącej tych czynności,

b) podają kwoty niezgodne z rzeczywistością – w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,

c) potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 Kodeksu cywilnego – w części dotyczącej tych czynności;

5) faktury, faktury korygujące wystawione przez nabywcę zgodnie z odrębnymi przepisami nie zostały zaakceptowane przez sprzedającego;

6) wystawiono faktury, w których została wykazana kwota podatku w stosunku do czynności opodatkowanych, dla których nie wykazuje się kwoty podatku na fakturze – w części dotyczącej tych czynności.

4 Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio do duplikatów faktur oraz kolejnych egzemplarzy faktur.

5. Odliczenia podatku nie stosuje się do podatników, którzy nie są zarejestrowani jako podatnicy czynni, z wyłączeniem przypadków, o których mowa w art. 89 ust. 2 pkt 6.

6. Nie stanowi podstawy do odliczenia podatku naliczonego lub zwrotu różnicy podatku należnego kwota podatku naliczonego, o której mowa w art. 89 ust. 2 pkt 5, w przypadku opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 54, na terytorium Polski z powodu podania numeru VAT UE nadanego przez Polskę, w sytuacji gdy towary w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium państwa Unii Europejskiej innym niż Polska.

#### **Art. 91. [zwrot podatku]**

1. W przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub do zwrotu różnicy na rachunek bankowy w terminie 45 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika.

2. Podatnikom dokonującym dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium Polski i niedokonującym sprzedaży opodatkowanej przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego, w terminie określonym w ust. 1.

3. W przypadku gdy podatnik nie wykonał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych na terytorium Polski oraz czynności wymienionych w art. 89 ust. 9 pkt 1, podatnikowi przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego, podlegającego odliczeniu od podatku należnego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą na terytorium Polski lub poza tym terytorium, w terminie 90 dni od dnia złożenia rozliczenia.

4. Urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, pod warunkiem, że podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni:

1) był zarejestrowany jako podatnik czynny,

2) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje,

3) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 15.000 zł.

5. Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli

celno-skarbowej lub postępowania podatkowego nie dłużej jednak niż na okres 6 miesięcy. Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykazą zasadność zwrotu, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty

6. Różnicę podatku niezwróconą przez urząd skarbowy w terminach, o których mowa w ust. 1-5 traktuje się jako nadpłatę podatku podlegającą oprocentowaniu w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

## **Art. 92. [odliczanie częściowe]**

1. W stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.

2. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może odliczyć kwotę podatku naliczonego:

1) w przyjętej proporcji ustalonej samodzielnie przez podatnika – w pierwszym roku podatkowym prowadzenia działalności gospodarczej;

2) w proporcji ustalonej zgodnie z ust. 3 – w kolejnych latach podatkowych.

3. Proporcję ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do tego odliczenia, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo.

4. Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika – używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności.

5. Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu z tytułu transakcji dotyczących:

1) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych;

2) usług wymienionych w art. 84 ust. 1 pkt 7, 13 i 41-45, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

6. W przypadku, gdy:

1) obrót podatnika w poprzednim roku podatkowym nie przekroczył kwoty 150 000 zł, lub

2) proporcja, o której mowa w ust. 3, ustalona zgodnie z ust. 2 pkt 2 jest niereprezentatywna – podatnik może ustalić proporcję na podstawie ust. 2 pkt 1.

7. W przypadku gdy proporcja określona zgodnie z ust. 2-5:

1) przekroczyła 95% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 20 000 zł – podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%;

2) nie przekroczyła 2% – podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.

## **Rozdział 16 – System korekt**

### **Oddział 1 – Korekta podstawy opodatkowania i podatku naliczonego**

#### **Art. 93. [korekta in minus i in plus]**

1. Podstawę opodatkowania obniża się o:

- 1) kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen;
- 2) wartość zwróconych towarów i opakowań, z zastrzeżeniem art. 75 ust. 12 i 13;
- 3) zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło;
- 4) wartość zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, o których mowa w art. 75 ust. 1.

2. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się pod warunkiem posiadania przez podatnika, uzyskanego przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą, potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę, dla którego wystawiono fakturę. Uzyskanie potwierdzenia otrzymania przez nabywcę towaru lub usługobiorcę faktury korygującej po terminie złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy uprawnia podatnika do uwzględnienia faktury korygującej za okres rozliczeniowy, w którym potwierdzenie to uzyskano.

3. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio w przypadku stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze i wystawienia faktury korygującej do faktury, w której wykazano kwotę podatku wyższą niż należna.

4. Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę nie stosuje się w przypadku:

- 1) eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
- 2) dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium Polski;
- 3) sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w Załączniku nr 5.

5. W przypadku importu usług oraz dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, gdy podstawa opodatkowania uległa obniżeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania.

6. W przypadku gdy nabywca towaru lub usługi otrzymał fakturę korygującą, o której mowa w ust. 2 i 3, jest on obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym tę fakturę korygującą otrzymał. Jeżeli podatnik nie dokonał odliczenia podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do odliczenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego odliczenia.

7. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, gdy podstawa opodatkowania uległa obniżeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania.
8. W przypadkach obniżenia podstawy opodatkowania, o których mowa w ust. 5 oraz ust. 7 nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonał korekty podstawy opodatkowania.
9. W przypadku, gdy podstawa opodatkowania uległa zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.
10. W przypadku eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zwiększenie podstawy opodatkowania, o którym mowa w ust. 1, następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazane zostały te transakcje.

#### **Art. 94. [ulga na złe długi]**

1. Podatnik może skorygować podstawę opodatkowania oraz podatek należny z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium Polski w przypadku wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona.
2. Nieściągalność wierzytelności uważa się za uprawdopodobnioną, w przypadku gdy wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 30 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze.
3. Korekta dotyczy również podstawy opodatkowania i kwoty podatku przypadającej na część kwoty wierzytelności, której nieściągalność została uprawdopodobniona.
4. Przepis ust. 1 stosuje się w przypadku gdy na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, o której mowa w ust. wierzytel jest podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny oraz od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęło 5 lat, licząc od końca roku, w którym została wystawiona.
5. W przypadku dostawy towaru lub świadczenia usług dokonanych na rzecz podmiotu innego niż podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, korekta, o której mowa w ust. 1, może zostać dokonana, jeżeli:
  - 1) wierzytelność została potwierdzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego lub
  - 2) wierzytelność została wpisana do rejestru długów prowadzonego na poziomie krajowym, lub
  - 3) wobec dłużnika ogłoszono upadłość konsumencką na podstawie odrębnych przepisów.
6. Korekta, o której mowa w ust. 1, może nastąpić w rozliczeniu za okres, w którym nieściągalność wierzytelności uznaje się za uprawdopodobnioną, pod warunkiem że do dnia złożenia przez wierzyciela deklaracji podatkowej za ten okres wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie.
7. W przypadku gdy po złożeniu deklaracji podatkowej, w której dokonano korekty, o której mowa w ust. 1, należność została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie, wierzyciel obowiązany jest do zwiększenia podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana lub zbyta. W przypadku

częściowego uregulowania należności, podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku należnego zwiększa się w odniesieniu do tej części.

8. Wierzyciel informuje o korekcie, o której mowa w ust. 1, właściwego dla niego naczelnika urzędu skarbowego w deklaracji podatkowej, w której dokonuje tej korekty.

9. W przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium Polski w terminie 30 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, dłużnik jest obowiązany do korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 30 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

10. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli dłużnik uregulował należność najpóźniej w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, w którym upłynął 30 dzień od dnia upływu terminu płatności tej należności.

11. W przypadku częściowego uregulowania należności w terminie 30 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, korekta dotyczy podatku naliczonego przypadającego na nieuregulowaną część należności. Przepis ust. 1a stosuje się odpowiednio.

12. W przypadku uregulowania należności po dokonaniu korekty, o której mowa w ust. 1, podatnik ma prawo do zwiększenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym należność uregulowano, o kwotę podatku, o której mowa w ust. 1. W przypadku częściowego uregulowania należności podatek naliczony może zostać zwiększony w odniesieniu do tej części.

13. W przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium Polski w terminie 30 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, dłużnik jest obowiązany do korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 30 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

14. Przepisu ust. 13 nie stosuje się, jeżeli dłużnik uregulował należność najpóźniej w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, w którym upłynął 30 dzień od dnia upływu terminu płatności tej należności.

15. W przypadku częściowego uregulowania należności w terminie 30 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, korekta dotyczy podatku naliczonego przypadającego na nieuregulowaną część należności. Przepis ust. 14 stosuje się odpowiednio.

16. W przypadku uregulowania należności po dokonaniu korekty, o której mowa w ust. 13, podatnik ma prawo do zwiększenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym należność uregulowano, o kwotę podatku, o której mowa w ust. 13. W przypadku częściowego uregulowania należności podatek naliczony może zostać zwiększony w odniesieniu do tej części.

## **Oddział 2 – Korekta roczna i wieloletnia**



#### **Art. 95. [korekta przy nabyciu dla celów DG i innej]**

1. W przypadku nabytych towarów i usług, w odniesieniu do których kwotę podatku naliczonego oblicza się zgodnie z art. 89 ust. 3, po zakończeniu roku podatkowego, w którym podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego, podatnik jest obowiązany dokonać korekty podatku odliczonego przy ich nabyciu, uwzględniając dane dla zakońzonego roku podatkowego. Przepisy art. 96 ust. 2-15 stosuje się odpowiednio.
2. Dokonując korekty, o której mowa w ust. 1, podatnik może przyjąć inny sposób określania proporcji, niż został przyjęty dla danego roku podatkowego, jeżeli byłby on bardziej reprezentatywny dla zakońzonego roku.

#### **Art. 96. [korekta kwoty podatku naliczonego]**

1. Po zakończeniu roku, w którym podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego jest on obowiązany dokonać korekty kwoty podatku odliczonego zgodnie z art. 92 ust. 1-7, z uwzględnieniem wcześniej ustalonej proporcji.
2. W przypadku towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli zostały zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nabywcy o wartości przekraczającej 15 000 zł, korekty podatnik dokonuje w ciągu 5 kolejnych lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania.
3. Roczna korekta w przypadku, o którym mowa w ust. 2, dotyczy jednej piątej kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu. W przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio, z tym że korekty dokonuje się po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania.
4. Korekty, o której mowa w ust. 1-3, dokonuje się w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty, a w przypadku zakończenia działalności gospodarczej – w deklaracji podatkowej za ostatni okres rozliczeniowy.
5. W przypadku gdy w okresie korekty, o której mowa w ust. 2, nastąpi sprzedaż towarów lub usług, o których mowa w ust. 2, lub towary te zostaną opodatkowane zgodnie z rozdziałem 18 oddział 14, uważa się, że te towary lub usługi są nadal wykorzystywane na potrzeby czynności podlegających opodatkowaniu u tego podatnika, aż do końca okresu korekty.
6. W przypadku, o którym mowa w ust. 5, korekta powinna być dokonana jednorazowo w odniesieniu do całego pozostałego okresu korekty. Korekty dokonuje się w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym nastąpiła sprzedaż, a w przypadku opodatkowania towarów zgodnie z rozdziałem 18 oddział 14 – w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym w stosunku do tych towarów powstał obowiązek podatkowy.
7. W przypadku gdy towary lub usługi, o których mowa w ust. 5, zostaną:
  - 1) opodatkowane – w celu dokonania korekty przyjmuje się, że dalsze wykorzystanie tego towaru lub usługi jest związane z czynnościami opodatkowanymi;
  - 2) zwolnione od podatku lub nie podlegały opodatkowaniu – w celu dokonania korekty przyjmuje się, że dalsze wykorzystanie tego towaru lub usługi jest związane wyłącznie z czynnościami zwolnionymi od podatku lub niepodlegającymi opodatkowaniu.

8. Przepisy ust. 1-7 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy podatnik miał prawo do odliczenia podatku naliczonego od wykorzystywanego przez siebie towaru lub usługi i dokonał takiego odliczenia, albo nie miał takiego prawa, a następnie zmieniło się to prawo do odliczenia podatku naliczonego od tego towaru lub usługi.

9. W przypadku towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji jeżeli zostały zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nabywcy o wartości przekraczającej 15 000 zł, korekty, o której mowa w ust. 8, dokonuje się na zasadach określonych w ust. 2, 3 i 4. Korekty tej dokonuje się przy każdej kolejnej zmianie prawa do odliczeń, jeżeli zmiana ta następuje w okresie korekty.

10. W przypadku towarów i usług innych niż wymienione w ust. 9, wykorzystywanych przez podatnika do działalności gospodarczej, korekty, o której mowa w ust. 8, dokonuje się na zasadach określonych w ust. 1, ust. 3 zdanie drugie i ust. 4, z zastrzeżeniem ust. 11.

11. Jeżeli zmiana prawa do odliczenia podatku naliczonego wynika z przeznaczenia towarów lub usług, o których mowa w ust. 10, wyłącznie do wykonywania czynności, w stosunku do których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, lub wyłącznie do czynności, w stosunku do których takie prawo przysługuje – korekty, o której mowa w ust. 8, dokonuje się w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wystąpiła ta zmiana. Korekty tej nie dokonuje się, jeżeli od końca okresu rozliczeniowego, w którym wydano towary lub usługi do użytkowania, upłynęło 12 miesięcy.

12. W przypadku zmiany prawa do odliczenia podatku naliczonego od towarów i usług, innych niż wymienione w ust. 9 i 10, w szczególności towarów handlowych lub surowców i materiałów, nabytych z zamiarem wykorzystania ich do czynności, w stosunku do których przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego lub do czynności, w stosunku do których prawo do odliczenia podatku naliczonego nie przysługuje, i niewykorzystanych zgodnie z takim zamiarem do dnia tej zmiany, korekty podatku naliczonego dokonuje się w deklaracji podatkowej składanej za okresy rozliczeniowe, w których wystąpiła ta zmiana.

13. Podatnik, który ponownie skorzysta ze zwolnień, o których mowa w art. 84 ust. 1 pkt 3 albo art. 24 ust. 1, może dokonać korekty podatku naliczonego za pozostający okres korekty w deklaracji podatkowej składanej za ostatni okres rozliczeniowy, w którym podatnik był podatnikiem czynnym.

14. Korekty, o której mowa w ust. 6-8, dokonuje się również, jeżeli towary i usługi nabyte do wytworzenia towaru, o którym mowa w ust. 2, zostały zbyte lub zmieniono ich przeznaczenie przed oddaniem tego towaru do użytkowania.

15. W przypadku transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa korekta określona w ust. 1-14 jest dokonywana przez nabywcę przedsiębiorstwa lub nabywcę zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

## **Rozdział 17 – *Deklaracje, ewidencje, zapłata podatku i faktury***

### **Oddział 1 – *Deklaracje i ewidencje***

### **Art. 97. [rozliczenie]**

1. Okresem rozliczeniowym jest jeden miesiąc kalendarzowy. Deklarację składa się organowi podatkowemu w terminie do końca miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym. Pierwszym okresem rozliczeniowym dla podatnika jest okres dnia rejestracji jako podatnik do końca tego samego miesiąca.

2. Wzór deklaracji określi w drodze rozporządzenia minister właściwy do spraw finansów publicznych.

3. Do składania deklaracji zobowiązani są:

1) podatnicy czynni.

2) podmioty inne niż wskazane w pkt 1 w takim zakresie, w jakim zgodnie z przepisami są zobowiązane do rozliczenia podatku należnego albo podatku od wartości dodanej rozliczanego w ramach procedur szczególnych.

4. Na podstawie umotywowanego wniosku podatnika organ podatkowy może w drodze decyzji ustalić dla podatnika okres rozliczeniowy dłuższy niż jeden miesiąc kalendarzowy, który rozpoczyna się pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego lub pierwszego okresu rozliczeniowego, a kończy ostatniego dnia jednego z następnych miesięcy kalendarzowych. Również w tym przypadku deklarację nadal składa się do organu podatkowego w terminie do końca miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym.

5. Jeżeli podatnik dokonuje zmiany informacji złożonej w deklaracji dotyczącej poprzedniego okresu rozliczeniowego, jest on zobowiązany do złożenia organowi podatkowemu nowej deklaracji ze zmienioną informacją dotyczącą tego okresu rozliczeniowego.

### **Art. 98. [biała lista]**

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi w postaci elektronicznej wykaz podmiotów:

1) w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które wykreślił z rejestru jako podatników;

2) zarejestrowanych jako podatnicy, w tym podmiotów, których rejestracja jako podatników została przywrócona.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi w drodze rozporządzenia:

1) miejsce udostępnienia wykazu;

2) dane podmiotu ujawnione w wykazie;

3) warunki wykreślenia podmiotu z wykazu;

4) częstotliwość aktualizacji danych w wykazie.

3. Podanie do publicznej wiadomości danych zawartych w wykazie nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej.

### **Art. 99. [informacja]**

1. Podatnik jest zobowiązany do rejestracji jako podatnika VAT UE oraz złożenia informacji podsumowującej jeżeli:

1) dokonał wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów na rzecz podmiotów zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej,

- 2) dokonał wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów od podmiotów zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej,
  - 3) dostawach towarów w ramach transakcji trójstronnej uproszczonej,
  - 4) usługach, do których stosuje się art. 62 na rzecz podmiotów zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej, świadczonych na terytorium państwa Unii Europejskiej innym niż terytorium Polski dla których zobowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca,
  - 5) przemieszczaniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, oraz o zmianach w zakresie tej procedury zawartych w informacjach.
2. Informację podsumowującą składa się organowi podatkowemu w terminie do końca miesiąca następującego po każdym miesiącu kalendarzowym.
  3. W przypadku stwierdzenia jakichkolwiek błędów w złożonej informacji podsumowującej podmiot, który złożył informację podsumowującą, jest obowiązany złożyć niezwłocznie korektę tej informacji.
  4. Wzór informacji podsumowującej wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia, terminu i miejsca składania oraz wzór korekty informacji podsumowującej wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia określi Minister właściwy do spraw finansów publicznych w drodze rozporządzenia.

#### **Art. 100. [ewidencja]**

1. Podatnicy, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 24 i 26, są obowiązani prowadzić ewidencję 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, albo prowadzi ją w sposób nierzetelny, a na podstawie dokumentacji nie jest możliwe ustalenie wartości sprzedaży, organ podatkowy określi, w drodze oszacowania, wartość sprzedaży opodatkowanej i ustali od niej kwotę podatku należnego. Jeżeli nie można określić przedmiotu opodatkowania, kwotę podatku ustala się przy zastosowaniu stawki podstawowej.
3. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 84 ust. 1 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 24 i art. 26, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku i sporządzenie informacji podsumowującej, w szczególności dane dotyczące:
  - 1) rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku;
  - 2) kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego;
  - 3) kontrahentów;
  - 4) dowodów sprzedaży i zakupów.
4. Podatnicy świadczący usługi, których miejscem świadczenia nie jest terytorium Polski, są obowiązani w prowadzonej ewidencji podać nazwę usługi, wartość usługi bez podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze, uwzględniając moment powstania obowiązku podatkowego określany dla tego rodzaju usług świadczonych na terytorium

Polski. W przypadku usług, do których stosuje się art. 62, stosuje się odpowiednio przepisy art. 58.

5. W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do ich skorygowania, wskazując te błędy.

6. Ewidencja, o której mowa w ust. 3, prowadzona jest w postaci elektronicznej przy użyciu programów komputerowych.

7. W przypadku, o którym mowa w art. 52 pkt 7, podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję otrzymywanych towarów zawierającą w szczególności datę ich otrzymania, dane pozwalające na identyfikację towarów oraz datę wydania towaru po wykonaniu usługi przez podatnika.

8. W przypadkach, o których mowa w art. 52 pkt 4 i 5, podatnicy podatku od wartości dodanej są obowiązani prowadzić ewidencję przemieszczanych towarów zawierającą w szczególności datę ich przemieszczenia na terytorium Polski oraz dane pozwalające na identyfikację towarów.

10. Przepis ust. 7 stosuje się odpowiednio do towarów przemieszczanych przez podatnika na terytorium państwa Unii Europejskiej inne niż terytorium Polski, jeżeli na tych towarach mają być wykonane usługi na rzecz podatnika, a po wykonaniu tych usług towary te są wysyłane lub transportowane z powrotem do tego podatnika na terytorium Polski.

11. Przepis ust. 8 stosuje się odpowiednio do towarów przemieszczanych przez podatnika w przypadkach, o których mowa w art. 57 ust. 1 pkt 6 i 7.

12. Podmioty, o których mowa w art. 52 pkt 1, są obowiązane prowadzić ewidencję, na podstawie której można określić wartość nabywanych przez nie towarów z innych państw Unii Europejskiej; prowadzenie ewidencji powinno zapewnić wskazanie dnia, w którym wartość nabywanych przez te podmioty towarów z innych państw Unii Europejskiej przekroczy kwotę 50 000 zł, z uwzględnieniem wartości towarów określonych w art. 55 ust. 2.

13. Dostawcy, o których mowa w art. 61 ust. 1 pkt 1, których towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium Polski, oraz podatnicy, o których mowa w art. 71 ust. 2, posiadający siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium Polski, są obowiązani prowadzić ewidencję, na podstawie której można określić łączną wartość dostaw dokonywanych na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 4 pkt 19, oraz świadczonych usług, o których mowa w art. 71 ust. 1. Ewidencja powinna zapewnić również wskazanie dostawy lub usługi, w związku z którymi nastąpiło przekroczenie kwoty, o której mowa w art. 61 ust. 1 pkt 3 lub art. 71 ust. 2 pkt 3.

14. Podatnicy, na rzecz których są przemieszczane towary z terytorium państwa Unii Europejskiej innego niż terytorium Polski na terytorium Polski w procedurze magazynu typu call-off stock, o której mowa w rozdziale 18 oddział 11, są obowiązani prowadzić ewidencję tych towarów zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 54a ust. 2 rozporządzenia 282/2011.

15. Podatnicy, którzy przemieszczają towary z terytorium Polski na terytorium państwa Unii Europejskiej inne niż terytorium Polski w procedurze magazynu typu call-off stock, o której

mowa w rozdziale 18 oddział 11, są obowiązani prowadzić ewidencję tych towarów zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 54a ust. 1 rozporządzenia 282/2011.

16. Podatnicy niebędący podatnikami, o których mowa w ust. 14, oraz podatnicy podatku od wartości dodanej, prowadzący magazyn, do którego wprowadzane są towary w procedurze magazynu typu call-off stock, o której mowa w rozdziale 18 oddział 11, są obowiązani prowadzić ewidencję towarów, dostępną dla organów podatkowych w miejscu prowadzenia magazynu.

17. Ewidencja, o której mowa w ust. 16, zawiera następujące dane:

- 1) numer identyfikacyjny podatnika podatku od wartości dodanej przemieszczającego towary w procedurze magazynu typu call-off stock, o której mowa w rozdziale 18 oddział 11, jeżeli prowadzącym magazyn jest podatnik;
- 2) numer identyfikacyjny, o którym mowa w art. 154 ust. 2 pkt 3, a w przypadku podatnika zastępującego - numer identyfikacyjny, o którym mowa w art. 154 ust. 4 pkt 3;
- 3) opis i ilość towarów wprowadzonych do magazynu oraz datę ich wprowadzenia;
- 4) opis i ilość towarów wyprowadzonych z magazynu oraz datę ich wyprowadzenia;
- 5) opis i ilość towarów zniszczonych, utraconych lub skradzionych oraz datę zniszczenia, utraty lub kradzieży towarów, które uprzednio zostały wprowadzone do magazynu, a jeżeli określenie takiej daty nie jest możliwe – datę stwierdzenia ich zniszczenia lub braku.

18. Podatnicy, o których mowa w art. 165 ust. 1, są obowiązani do prowadzenia, w postaci elektronicznej w systemie TAX FREE, ewidencji zawierającej dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku w systemie zwrotu podatku podróżnym, w szczególności dane:

- 1) dotyczące dostawy towarów i podstawy opodatkowania, kwoty podatku należnego, stawki podatku;
- 2) podróжных, niezbędne do ich identyfikacji;
- 3) dotyczące potwierdzenia wywozu towarów poza terytorium Unii Europejskiej;
- 4) dotyczące zwrotu podatku.

19. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) szczegółowy zakres danych, o których mowa w ust. 3, oraz sposób wykazywania danych w przesłanej ewidencji,
- 2) szczegółowe dane, jakie powinna zawierać ewidencja, o której mowa w ust. 18, i sposób jej prowadzenia.

#### **Art. 101. [forma złożenia]**

Ewidencje, deklaracje oraz informacje podsumowujące składa się do właściwego naczelnika urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

## **Oddział 2 – Zapłata podatku i faktury**

#### **Art. 102. [termin zapłaty]**

Podatnik wpłaca kwotę podatku należnego w terminie do końca miesiąca następującego po każdym okresie rozliczeniowym.

### **Art. 103. [wystawienie faktury]**

1. Podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą:

1) dostawę towarów i świadczenie usług na rzecz innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze lub na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem;

2) wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość, chyba że podatnik korzysta z procedury szczególnej, o której mowa w rozdziale 18 oddział 4.

3) wewnątrzwspólnotową dostawę towarów;

4) otrzymanie przez niego całości lub części zapłaty przed dokonaniem dostawy lub świadczeniem usług, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,

c) dostaw towarów, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 58 ust. 9.

2. Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do dostawy towarów i świadczenia usług w zwolnionej od podatku na podstawie art. 84 ust. 1, art. 24 i art. 26.

3. Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz podmiotu nieprowadzącego działalności gospodarczej.

4. Na żądanie nabywcy towaru lub usługi podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą:

1) dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w ust. 2 i 3 oraz

2) otrzymanie całości lub części zapłaty przed dokonaniem tych czynności

– jeżeli żądanie jej wystawienia zostało zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

5. Podatnik korzystający z procedur szczególnych, o których mowa w rozdziale 18 oddział 4, 5, 6 może wystawić fakturę dokumentującą dostawę towarów lub świadczenie usług rozliczanych w ramach tych procedur.

### **Art. 104. [paragon NIP]**

1. W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

2. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

3. Przepisów ust. 1 i 2 nie stosuje się do podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0).

### **Art. 105. [elementy składowe]**

1. Faktura powinna zawierać:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a;
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b;
- 6) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 103 ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;
- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- 10) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
- 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 12) stawkę podatku albo stawkę podatku od wartości dodanej w przypadku korzystania z procedur szczególnych, o których mowa w rozdziale 18 oddział 4, 5, 6;
- 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- 15) kwotę należności ogółem;
- 16) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, w odniesieniu do których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 21 ust. 1 – wyrazy "metoda kasowa";
- 17) w przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi – wyrazy "odwrotne obciążenie";
- 18) w przypadku gdy przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy są nowe środki transportu – datę dopuszczenia nowego środka transportu do użytku;
- 19) w przypadku faktur wystawianych przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 148 ust. 2 pkt 2 i 3, w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (procedurze uproszczonej) - dane określone w art. 148 ust. 3;
- 20) w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 1 pkt 1 i 2:
  - a) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, poprzedzony kodem PL,
  - b) numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej w danym państwie Unii Europejskiej, zawierający dwuliterowy kod stosowany na potrzeby podatku od wartości dodanej właściwy dla tego państwa Unii Europejskiej.



2. W przypadku świadczenia usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 120 ust. 1 kwota marży, faktura – w zakresie danych określonych w ust. 1 pkt 1-16 – powinna zawierać wyłącznie dane określone w ust. 1 pkt 1-8 i 15-16, a także wyrazy "procedura marży dla biur podróży".
3. W przypadku dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 125 ust. 1 i 2 marża, faktura – w zakresie danych określonych w ust. 1 pkt 1-16 - powinna zawierać wyłącznie dane określone w ust. 1 pkt 1-8 i 15-16, a także odpowiednio wyrazy "procedura marży – towary używane", "procedura marży – dzieła sztuki" lub "procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki".
4. W przypadku gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 900 zł albo kwoty 200 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro – faktur nie zawiera danych określonych w ust. 1 pkt 3 dotyczących nabywcy i danych określonych w ust. 1 pkt 8, 9 i 11-14, pod warunkiem że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku.
5. Przepisu ust. 4 nie stosuje się w przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, sprzedaży na odległość towarów importowanych, sprzedaży, dla której nie jest na fakturze podawany numer, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz w przypadku dostaw towarów lub świadczenia usług, które podlegają opodatkowaniu na terytorium innego państwa Unii Europejskiej, a zobowiązany do zapłaty podatku jest nabywca towaru lub usługobiorca.
6. Kwoty podatku wykazuje się w złotych. Kwoty podatku wyrażone w walucie obcej wykazuje się w złotych przy zastosowaniu zasad przeliczania na złote przyjętych dla przeliczania kwot stosowanych do określenia podstawy opodatkowania. Kwoty wykazywane w fakturze zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza.

#### **Art. 106. [faktura zaliczkowa]**

1. Faktura, o której mowa w art. 103 ust. 1 pkt 4, powinna zawierać:
  - 1) dane, o których mowa w art. 105 ust. 1 pkt 1-6;
  - 2) otrzymaną kwotę zapłaty;
  - 3) kwotę podatku;
  - 4) dane dotyczące zamówienia lub umowy.
2. Przepisy art. 105 ust. 1 pkt 16-17 i 20 oraz ust. 2-6 stosuje się odpowiednio.
3. Jeżeli faktura, o której mowa w ust. 1, nie obejmuje całej zapłaty, w fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty. Faktura, o której mowa w zdaniu pierwszym, powinna również zawierać numery faktur wystawionych przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi.
4. W przypadku gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery poprzednich faktur.

#### **Art. 107. [sposób wystawienia]**

Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży.

#### **Art. 108. [dołączenie paragonu do faktury]**

1. W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż.
2. Przepis ust. 1 nie dotyczy sprzedaży dokumentowanej fakturą wystawianą przy zastosowaniu kasy rejestrującej, w przypadkach gdy wartość sprzedaży i kwota podatku są zaewidencjonowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy.
3. W przypadku gdy faktura w formie elektronicznej dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, podatnik zostawia w dokumentacji paragon dotyczący tej sprzedaży z danymi identyfikującymi tę fakturę.
4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się w przypadku, gdy paragon został uznany za fakturę wystawioną zgodnie z art. 105 ust. 4.

#### **Art. 109. [termin wystawienia faktury]**

1. Fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę, z zastrzeżeniem ust. 2-9.
2. Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, o której mowa w art. 103 ust. 1 pkt 4, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.
3. W przypadku, o którym mowa w art. 75 ust. 13, fakturę wystawia się nie później niż:
  - 1) 7. dnia od określonego w umowie dnia zwrotu opakowania;
  - 2) 60. dnia od dnia wydania opakowania, jeżeli w umowie nie określono terminu zwrotu opakowania.
4. W przypadkach, o których mowa w art. 103 ust. 4, fakturę wystawia się:
  - 1) zgodnie z ust. 1 i 2 – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty;
  - 2) nie później niż 15. dnia od dnia zgłoszenia żądania – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w pkt 1.

#### **Art. 110. [faktura korygująca]**

1. W przypadku gdy po wystawieniu faktury:
  - 1) podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie,
  - 2) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
  - 3) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty, o której mowa w art. 103 ust. 1 pkt 4,
  - 4) stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury,– podatnik wystawia fakturę korygującą.
2. Faktura korygująca powinna zawierać:
  - 2) numer kolejny oraz datę jej wystawienia;
  - 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:

- a) określone w art. 105 ust. 1 pkt 1-5,
  - b) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
  - 4) jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego - odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej;
  - 5) w przypadkach innych niż wskazane w pkt 4 – prawidłową treść korygowanych pozycji.
3. Faktura korygująca może zawierać:
- 1) wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo "KOREKTA";
  - 2) przyczynę korekty.
4. W przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny, może wystawić fakturę korygującą dotyczącą dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, która:
- 1) zawiera dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnoszą się udzielany opust lub udzielana obniżka;
  - 2) może nie zawierać nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą – w przypadku gdy korekta dotyczy wszystkich dostaw towarów i świadczonych usług.

#### **Art. 111. [nota korygująca]**

- 1. Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych określonych w art. 105 ust. 1 pkt 8-15, może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą.
- 2. Faktura, o której mowa w ust. 1, wymaga akceptacji wystawcy faktury.
- 3. Faktura, o której mowa w ust. 1, powinna zawierać:
  - 1) wyrazy "NOTA KORYGUJĄCA";
  - 2) numer kolejny i datę jej wystawienia;
  - 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy i numer za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, a także numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej;
  - 4) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura, o której mowa w ust. 1, określone w art. 105 ust. 1 pkt 1-6;
  - 5) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej.
- 4. Przepisy ust. 1-3 nie naruszają przepisów dotyczących wystawiania faktur korygujących.

#### **Art. 112. [zniszczenia albo zaginięcia faktury]**

- 1. W przypadku gdy faktura ulegnie zniszczeniu albo zaginie:
  - 1) podatnik lub upoważniona przez niego do wystawiania faktur osoba trzecia, wystawia ponownie fakturę:
    - a) na wniosek nabywcy – zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu podatnika,
    - b) zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu nabywcy;
  - 2) nabywca, o którym mowa w art. 111, wystawia ponownie fakturę:
    - a) na wniosek podatnika – zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu nabywcy,

b) zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu podatnika.

2. Faktura wystawiona ponownie:

- 1) zawiera datę wystawienia;
- 2) może zawierać wyraz "DUPLIKAT".

#### **Art. 113. [faktura elektroniczna]**

Stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji odbiorcy faktury.

## **Rozdział 18 – *Procedury szczególne***

### **Oddział 1 – *Rolnik ryczałtowy***

#### **Art. 114. [zryczałtowany zwrot]**

1. Rolnikowi ryczałtowemu dokonującemu dostawy produktów rolnych dla podatnika podatku, który rozlicza ten podatek, przysługuje zryczałtowany zwrot podatku z tytułu nabywania niektórych środków produkcji dla rolnictwa opodatkowanych tym podatkiem. Kwota zryczałtowanego zwrotu podatku jest wypłacana rolnikowi ryczałtowemu przez nabywcę produktów rolnych.
2. Stawka zryczałtowanego zwrotu podatku wynosi 7% kwoty należnej z tytułu dostawy produktów rolnych.

#### **Art. 115. [faktura RR]**

Podatnik zarejestrowany jako podatnik czynny nabywający produkty rolne od rolnika ryczałtowego wystawia w dwóch egzemplarzach fakturę dokumentującą nabycie tych produktów, która powinna być oznaczona jako „Faktura VAT RR”.

#### **Art. 116. [wzór faktury]**

Wzór faktury VAT RR określi w drodze rozporządzenia minister właściwy do spraw finansów publicznych.

#### **Art. 117. [podatek naliczony]**

Zryczałtowany zwrot podatku zwiększa u nabywcy produktów rolnych kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonano zapłaty, pod warunkiem że:

- 1) nabycie produktów rolnych jest związane z dostawą opodatkowaną;
- 2) zapłata należności za produkty rolne, obejmująca również kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku, nastąpiła na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem;

#### **Art. 118. [zwolnienia]**

Rolnik ryczałtowy w zakresie prowadzonej działalności rolniczej dostarczający produkty rolne jest zwolniony z obowiązku:

- 1) wystawiania faktur;

- 2) prowadzenia ewidencji dostaw i nabyć towarów i usług;
- 3) składania w urzędzie skarbowym deklaracji;
- 4) dokonania zgłoszenia rejestracyjnego.

## **Oddział 2 – Usługi turystyki**

### **Art. 119. [turystyka]**

Szczególne zasady opodatkowania podatkiem mają zastosowanie do podatników, którzy działając we własnym imieniu i na własny rachunek świadczą usługi turystyczne.

### **Art. 120. [podstawa]**

1. Podstawą opodatkowania przy wykonywaniu usług turystyki jest kwota marży pomniejszona o kwotę należnego podatku, z zastrzeżeniem art. 122.
2. Przez marżę rozumie się różnicę między kwotą, którą ma zapłacić nabywca usługi, a faktycznymi kosztami poniesionymi przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty; przez usługi dla bezpośredniej korzyści turysty rozumie się usługi stanowiące składnik świadczonej usługi turystyki, a w szczególności transport, zakwaterowanie, wyżywienie, ubezpieczenie.

### **Art. 121. [brak odliczenia]**

Podatnikom, którzy świadczą usługi turystyki nie przysługuje prawo do odliczenia podatku od towarów i usług nabytych dla bezpośredniej korzyści turysty.

### **Art. 122. [usługi własne]**

1. W przypadku gdy przy świadczeniu usługi turystyki, oprócz usług nabywanych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty, podatnik wykonuje we własnym zakresie część świadczeń w ramach tej usługi, zwanych dalej "usługami własnymi", odrębnie ustala się podstawę opodatkowania dla usług własnych i odrębnie w odniesieniu do usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty.
2. Podatnik obowiązany jest do wykazania w prowadzonej ewidencji, jaka część należności za usługę przypada na usługi nabyte od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty, a jaka na usługi własne.

### **Art. 123. [stawka 0%]**

1. Usługi turystyki podlegają opodatkowaniu stawką podatku w wysokości 0%, jeżeli usługi nabywane od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty są świadczone poza terytorium Unii Europejskiej.
2. Jeżeli usługi nabywane od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty są świadczone zarówno na terytorium Unii Europejskiej, jak i poza nim, to usługi turystyki podlegają opodatkowaniu stawką podatku w wysokości 0% tylko w części, która dotyczy usług świadczonych poza terytorium Unii Europejskiej.

### **Oddział 3 – Procedura VAT marża dla towarów używanych**

#### **Art. 124. [przedmiot]**

1. Szczególne zasady opodatkowania podatkiem mają zastosowanie do podatników, którzy nabywają towary używane, oryginalne dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie lub antyki z zamiarem ich odsprzedaży.

2. Ilekroć w ustawie jest mowa o:

1) towarach używanych – oznaczają ruchomości, które były używane i które nadają się do dalszego użytku w stanie niezmienionym lub po naprawie, inne niż oryginalne dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie lub antyki oraz inne niż metale szlachetne lub kamienie szlachetne;

2) oryginalnych dziełach sztuki – oznaczają towary określone w części A załącznika IX do dyrektywy Rady 2006/112/WE, tym samym podatnicy mają możliwość nieuznawania przedmiotów wymienionych w części A pkt 5-7 załącznika IX do dyrektywy Rady 2006/112/WE za „oryginalne dzieła sztuki”;

3) przedmiotach kolekcjonerskich – oznaczają przedmioty filatelistyczne (kod CN 9704 00 00) oraz kolekcje i przedmioty kolekcjonerskie o znaczeniu zoologicznym, botanicznym, mineralogicznym, anatomicznym, historycznym, archeologicznym, paleontologicznym, etnograficznym lub numizmatycznym (kod CN 9705 00 00);

4) antykach – oznaczają przedmioty, które mają więcej niż 100 lat (kod CN 9706 00 00).

3. Przepis ust. 1 stosuje się wyłącznie do dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków, które podatnik nabył od:

1) podmiotu niebędącego podatnikiem;

2) podatnika, u którego sprzedaż jest zwolniona od podatku;

3) podatnika, u którego dostawa była opodatkowana na zasadach szczególnych przewidzianych w niniejszym rozdziale;

4) podatnika z innego państwa Unii Europejskiej, jeżeli dostawa była opodatkowana podatkiem od wartości dodanej na zasadach odpowiadających regulacjom zawartym w niniejszym rozdziale.

#### **Art. 125. [towary używane]**

1. W przypadku dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio w celu odsprzedaży, podstawą opodatkowania podatkiem jest marża stanowiąca różnicę między kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszona o kwotę podatku.

2. Jeżeli rodzaj poszczególnych przedmiotów kolekcjonerskich lub specyfika ich dostaw czyni skomplikowanym lub niemożliwym określenie marży zgodnie z ust. 1, podatnik może, za zgodą naczelnika urzędu skarbowego, obliczać marżę jako różnicę pomiędzy łączną wartością dostaw a łączną wartością nabyć określonego rodzaju przedmiotów kolekcjonerskich w okresie rozliczeniowym.

3. Jeżeli w przypadkach, o których mowa w ust. 2, łączna wartość nabyć określonego rodzaju przedmiotów kolekcjonerskich jest w okresie rozliczeniowym wyższa od łącznej wartości dostaw takich przedmiotów, różnica ta podwyższa łączną wartość nabyć przedmiotów

kolekcjonerskich w następnym okresie rozliczeniowym. Jeżeli podatnik oblicza marżę zgodnie z ust. 2, obowiązany jest on do stosowania takiego sposobu obliczania marży od określonych przedmiotów kolekcjonerskich przez okres 2 lat, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik zawiadomił naczelnika urzędu skarbowego. Po tym okresie, jeżeli podatnik chce stosować procedurę polegającą na opodatkowaniu marży, musi ponownie złożyć to zawiadomienie.

4. Przepis ust. 1 i 2 może być stosowany również do dostawy:

1) dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków uprzednio importowanych

2) dzieł sztuki nabytych od ich twórców lub spadkobierców twórców;

– pod warunkiem zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o przyjętym sposobie opodatkowania. Zawiadomienie jest ważne przez okres 2 lat, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik zawiadomił naczelnika urzędu skarbowego. Po tym okresie, jeżeli podatnik chce stosować procedurę polegającą na opodatkowaniu marży, musi ponownie złożyć to zawiadomienie.

5. W przypadku o którym mowa w ust. 4 pkt 1 kwotę nabycia, którą należy uwzględnić przy obliczaniu marży przyjmuje się w wysokości równej kwocie podstawy opodatkowania zastosowanej przy imporcie towarów powiększonej o należny podatek z tytułu tego importu.

6. W zakresie, w jakim podatnik dokonuje dostaw towarów opodatkowanych zgodnie z ust. 1 i 2 nie przysługuje prawo do odliczenia do nabywanych przez tego podatnika:

1) dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków przez niego importowanych;

2) dzieł sztuki nabytych od ich twórców lub spadkobierców twórców;

7. Jeżeli podatnik oprócz zasad, o których mowa w ust. 1 i 2, stosuje również ogólne zasady opodatkowania, to jest on obowiązany prowadzić ewidencję z uwzględnieniem podziału w zależności od sposobu opodatkowania; w odniesieniu do dostawy, o której mowa w ust. 1 i 2, ewidencja musi zawierać w szczególności kwoty nabycia towarów niezbędne do określenia kwoty marży, o której mowa w tych przepisach.

## **Oddział 4 – *Procedura unijna***

### **Art. 126. [słownik]**

Ileć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

1) usługach – rozumie się przez to usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa Unii Europejskiej konsumpcji;

2) podatnikach – rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, które:

a) dokonują wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość lub

b) ułatwiają dostawę towarów zgodnie z art. 34 ust. 2, jeżeli wysyłka lub transport towarów będących przedmiotem dostawy rozpoczyna się i kończy na terytorium tego samego państwa Unii Europejskiej, lub

c) posiadają siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nie posiadają siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium

państwa Unii Europejskiej konsumpcji oraz świadczą usługi na rzecz podmiotów niebędących podatnikami;

3) państwie Unii Europejskiej konsumpcji – rozumie się przez to:

a) w przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość – państwo Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy,

b) w przypadku dostaw towarów dokonanych przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 34 ust. 2, jeżeli wysyłka lub transport towarów będących przedmiotem takich dostaw rozpoczyna się i kończy na terytorium tego samego państwa Unii Europejskiej - to państwo Unii Europejskiej,

c) w przypadku świadczenia usług – państwo Unii Europejskiej, na terytorium którego ma miejsce świadczenie usług;

4) państwie Unii Europejskiej identyfikacji – rozumie się przez to państwo Unii Europejskiej:

a) w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej albo

b) w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo

c) w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, które wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury unijnej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo

d) rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów, a w przypadku większej liczby takich państw Unii Europejskiej – państwo Unii Europejskiej, które podatnik wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury unijnej, pod warunkiem że nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;

5) procedurze unijnej – rozumie się przez to rozliczenie podatku należnego z tytułu czynności określonych w pkt 2 lit. a-c państwu Unii Europejskiej konsumpcji za pośrednictwem państwa Unii Europejskiej identyfikacji.

#### **Art. 127. [zgłoszenie]**

1. Podatnik może złożyć zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury unijnej w państwie Unii Europejskiej identyfikacji. Procedura unijna ma zastosowanie do wszystkich dostaw towarów lub każdego świadczenia usług objętych tą procedurą, dokonywanych przez podatnika na terytorium Unii Europejskiej. W przypadku gdy państwem Unii Europejskiej identyfikacji jest Polska zgłoszenia dokonuje się na pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

2. Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury unijnej jest obowiązany do zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej o wszelkich zmianach nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.

3. W przypadku gdy podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury unijnej:

1) zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zaprzestaniu dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług objętych procedurą unijną lub



- 2) nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim albo jego pełnomocnikiem, albo przez okres dwóch kolejnych lat nie świadczy usług ani nie dokonuje dostaw towarów objętych procedurą unijną, lub,
  - 3) nie spełnia warunków do korzystania z procedury unijnej, lub
  - 4) systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury unijnej
- właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji tego podatnika na potrzeby procedury unijnej.

#### **Art. 128. [deklaracja]**

1. Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury unijnej są obowiązani składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje na potrzeby rozliczenia podatku, zwane dalej "deklaracjami", do właściwego urzędu skarbowego, niezależnie od tego, czy dostawy towarów i świadczenia usług objęte procedurą unijną miały miejsce.
2. Deklaracje składa się za okresy kwartalne w terminie do końca miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.
3. Termin, o którym mowa w ust. 2, upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.
4. Kwoty w deklaracji wyrażane są w euro.
5. W przypadku gdy płatności z tytułu dostaw towarów lub świadczenia usług dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu - kurs wymiany opublikowany następnego dnia.
6. Podatnicy są obowiązani do wpłacania kwot podatku w euro, wskazując deklarację, której dotyczy wpłata, w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego.

#### **Art. 128. [rozporządzenie]**

Wzór zgłoszenia identyfikacyjnego oraz deklaracji w procedurze unijnej określi w drodze rozporządzenia Minister właściwy do spraw finansów publicznych.

#### **Art. 129. [ewidencja]**

1. Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury unijnej są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą unijną, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.
2. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, jest udostępniana przez podatnika drogą elektroniczną na każde żądanie państwa Unii Europejskiej identyfikacji oraz państwa Unii Europejskiej konsumpcji.
3. Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano dostaw towarów lub świadczenia usług objętych procedurą unijną.

## **Oddział 5 – Procedura nieunijna**

### **Art. 130. [słownik]**

Ilekcroć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

- 1) usługach – rozumie się przez to usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, o których mowa w art. 59, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa Unii Europejskiej konsumpcji;
- 2) podmiotach zagranicznych – rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, wykonujące czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem na terytorium Unii Europejskiej;
- 3) państwie Unii Europejskiej konsumpcji – rozumie się przez to państwo Unii Europejskiej, na terytorium którego ma miejsce świadczenie usług;
- 4) państwie Unii Europejskiej identyfikacji – rozumie się przez to państwo Unii Europejskiej, które podmiot zagraniczny wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury nieunijnej, jeżeli jego działalność w zakresie świadczenia usług jako podatnika na terytorium Unii Europejskiej zostanie rozpoczęta zgodnie z postanowieniami niniejszego rozdziału;
- 5) procedurze nieunijnej – rozumie się przez to rozliczenie podatku należnego z tytułu świadczenia usług państwu Unii Europejskiej konsumpcji za pośrednictwem państwa Unii Europejskiej identyfikacji.

### **Art. 131. [identyfikacja]**

1. Podmioty zagraniczne świadczące usługi mogą złożyć w państwie Unii Europejskiej identyfikacji zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury nieunijnej. Procedura nieunijna ma zastosowanie do wszystkich usług świadczonych na terytorium Unii Europejskiej. W przypadku gdy państwem Unii Europejskiej identyfikacji jest Polska, zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.
2. Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury unijnej jest obowiązany do zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej o wszelkich zmianach nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.
3. W przypadku gdy:
  - 1) podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury nieunijnej zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zaprzestaniu świadczenia usług objętych procedurą nieunijną lub
  - 2) mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podmiotem zagranicznym zidentyfikowanym na potrzeby procedury nieunijnej albo jego pełnomocnikiem, albo przez okres dwóch kolejnych lat podmiot ten nie świadczy usług objętych procedurą nieunijną, lub

- 3) podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury nieunijnej nie spełnia warunków do korzystania z procedury szczególnej rozliczania podatku, lub
- 4) podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury nieunijnej systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury szczególnej rozliczania podatku.
- właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji tego podmiotu na potrzeby procedury nieunijnej, na które służy zażalenie. Podmiot zagraniczny jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

#### **Art. 132. [deklaracja]**

1. Podmioty zagraniczne zidentyfikowane na potrzeby procedury nieunijnej są obowiązane składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje do właściwego urzędu skarbowego, niezależnie od tego, czy usługi objęte procedurą nieunijną były świadczone.
2. Deklaracje składa się za okresy kwartalne w terminie do końca miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.
3. Termin, o którym mowa w ust. 2, upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.
4. Kwoty w deklaracji wyrażane są w euro.
5. W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia usług dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu - kurs wymiany opublikowany następnego dnia.
6. Podatnicy są obowiązani do wpłacania kwot podatku w euro, wskazując deklarację, której dotyczy wpłata, w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego.

#### **Art. 133. [wzór]**

Wzór zgłoszenia identyfikacyjnego oraz deklaracji w procedurze nieunijnej określi w drodze rozporządzenia Minister właściwy do spraw finansów publicznych.

#### **Art. 134. [ewidencja]**

1. Podmioty zagraniczne zidentyfikowane na potrzeby procedury nieunijnej są obowiązane prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą nieunijną zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.
2. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, jest udostępniana przez podmiot zagraniczny drogą elektroniczną na każde żądanie państwa Unii Europejskiej identyfikacji oraz państwa Unii Europejskiej konsumpcji. W przypadku wystąpienia problemów technicznych uniemożliwiających udostępnienie ewidencji drogą elektroniczną ewidencję udostępnia się w sposób i w terminie wskazanych przez właściwy organ podatkowy.
3. Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług objętych procedurą nieunijną.

## **Oddział 6 – Procedura importu**

### **Art. 135. [słownik]**

Ilekoć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

- 1) sprzedaży na odległość towarów importowanych – rozumie się przez to sprzedaż na odległość towarów importowanych, z wyjątkiem towarów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 150 euro;
- 2) państwie Unii Europejskiej konsumpcji – rozumie się przez to państwo Unii Europejskiej zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy;
- 3) państwie Unii Europejskiej identyfikacji - rozumie się przez to państwo Unii Europejskiej:
  - a) które podatnik niemający siedziby na terytorium Unii Europejskiej wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury importu,
  - b) w którym podatnik posiada:
    - siedzibę działalności gospodarczej albo
    - stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo
    - stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, które wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury importu, jeżeli posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej,
  - c) w którym pośrednik posiada:
    - siedzibę działalności gospodarczej albo
    - stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo
    - stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, które wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury importu, jeżeli posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;
- 4) procedurze importu – rozumie się przez to rozliczenie podatku należnego z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych państwu Unii Europejskiejmu konsumpcji, za pośrednictwem państwa Unii Europejskiej identyfikacji.

### **Art. 136. [podmiot]**

Z procedury importu może korzystać dokonujący sprzedaży na odległość towarów importowanych:

- 1) podatnik posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;
- 2) podatnik niemający siedziby na terytorium Unii Europejskiej, reprezentowany przez pośrednika.

### **Art. 137. [zakres]**

Podatnik korzystający z procedury importu stosuje ją do wszystkich transakcji sprzedaży na odległość towarów importowanych.

#### **Art. 138. [pośrednik]**

1. Pośrednikiem może być osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej ustanowiona przez podatnika dokonującego sprzedaży na odległość towarów importowanych, jako podmiot obowiązany do zapłaty podatku i wypełnienia obowiązków określonych w przepisach niniejszego rozdziału w imieniu i na rzecz tego podatnika, jeżeli łącznie spełnia następujące warunki:

- 1) jest zarejestrowana jako podatnik czynny;
- 2) posiada siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski,

2. Pośrednika ustanawia się w drodze umowy sporządzonej na piśmie.

3. Pośrednik wykonuje w imieniu i na rzecz podatnika, dla którego został ustanowiony, obowiązki tego podatnika w zakresie złożenia zgłoszenia o zamiarze skorzystania z procedury importu przez tego podatnika, rozliczania podatku w procedurze importu, w tym w zakresie sporządzania deklaracji i zapłaty podatku, prowadzenia i przechowywania dokumentacji, w tym ewidencji, jej udostępniania, a także inne czynności wynikające z przepisów niniejszego rozdziału.

#### **Art. 139. [zgłoszenie]**

1. Podatnik, o którym mowa w art. 136, może złożyć zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury importu w państwie Unii Europejskiej identyfikacji.

2. W przypadku, gdy podatnik działa przez pośrednika zgłoszenia dokonuje w jego imieniu pośrednik.

3. Zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

4. W przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków do korzystania z procedury importu, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia, na które służy zażalenie.

5. W przypadku gdy pośrednik nie spełnia warunków do działania w charakterze pośrednika, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia, na które służy zażalenie.

6. Podatnik, a w przypadku podatnika reprezentowanego przez pośrednika – pośrednik, jest obowiązany do zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej o wszelkich zmianach o wszelkich zmianach nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.

7. W przypadku gdy:

- 1) podatnik, a w przypadku podatnika reprezentowanego przez pośrednika – pośrednik, zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zaprzestaniu dokonywania przez podatnika sprzedaży na odległość towarów importowanych objętych procedurą importu lub

- 2) podatnik nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim, albo przez okres dwóch kolejnych lat podatnik nie dokonuje sprzedaży na odległość towarów importowanych objętych procedurą importu, lub
  - 3) podatnik nie spełnia warunków do korzystania z procedury importu, lub
  - 4) podatnik systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury importu, lub
  - 5) pośrednik zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego, że nie reprezentuje już podatnika
- właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wykluczeniu podatnika z procedury importu, na które służy zażalenie.

#### **Art. 140. [obowiązek]**

Obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych objętych procedurą importu powstaje w momencie dokonania dostawy towarów. Dostawę towarów uważa się za dokonaną w momencie zaakceptowania płatności w rozumieniu art. 61b rozporządzenia 282/2011.

#### **Art. 141. [deklaracje]**

1. Podatnik, a w przypadku podatnika reprezentowanego przez pośrednika – pośrednik, jest obowiązany składać, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, deklaracje do właściwego urzędu skarbowego.
2. Deklaracje składa się za okresy miesięczne, w terminie do końca miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu. Termin upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.
3. Kwoty w deklaracji wyrażane są w euro.
4. W przypadku gdy płatności z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – kurs wymiany opublikowany następnego dnia.
5. W przypadku gdy płatności z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – kurs wymiany opublikowany następnego dnia.
6. Podatnik, a w przypadku podatnika reprezentowanego przez pośrednika - pośrednik, jest obowiązany do wpłacania kwot podatku w euro, wskazując deklarację, której dotyczy wpłata, w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego.

#### **Art. 142. [rozporządzenie]**

Wzór zgłoszenia identyfikacyjnego oraz deklaracji w procedurze importu określi w drodze rozporządzenia minister właściwy do spraw finansów publicznych.

#### **Art. 143. [ewidencja]**

1. Podatnik, a w przypadku podatnika reprezentowanego przez pośrednika – pośrednik, jest obowiązany prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą importu, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c ust. 2 rozporządzenia 282/2011. Pośrednik prowadzi odrębną ewidencję dla każdego z podatników, których reprezentuje.
2. Ewidencja jest udostępniana przez podatnika, a w przypadku podatnika reprezentowanego przez pośrednika – przez pośrednika, drogą elektroniczną na każde żądanie państwa Unii Europejskiej identyfikacji oraz państwa Unii Europejskiej konsumpcji. W przypadku wystąpienia problemów technicznych uniemożliwiających udostępnienie ewidencji drogą elektroniczną ewidencję udostępnia się w sposób i w terminie wskazanych przez właściwy organ podatkowy.
3. Ewidencję przechowuje się przez okres 10 lat od zakończenia roku podatkowego, w którym dokonano sprzedaży na odległość towarów importowanych.

## **Oddział 7 – *Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów***

### **Art. 144. [przedmiot]**

1. W przypadku importu towarów, z wyjątkiem towarów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, będących przedmiotem sprzedaży na odległość towarów importowanych umieszczonych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 150 euro, których wysyłka lub transport kończy się na terytorium Polski, podmiot zgłaszający towary organom celnym na terytorium Polski w imieniu własnym i na rzecz podmiotu, dla którego towary są przeznaczone, zwanego dalej "podmiotem odpowiedzialnym za pobór podatku", może wykazywać podatek pobrany z tytułu importu towarów w deklaracjach składanych za okresy miesięczne, zwanych dalej "deklaracjami miesięcznymi".
2. Przepis ust. 1 stosuje się po warunkiem, że:
  - 1) do towarów nie stosuje się procedury importu, o której mowa ani zasad odpowiadających tym regulacjom;
  - 2) podmiot odpowiedzialny za pobór podatku jest operatorem pocztowym w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe lub podatnikiem posiadającym status upoważnionego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 38 unijnego kodeksu celnego.

### **Art. 145. [pobór]**

1. Podmiot odpowiedzialny za pobór podatku oblicza i pobiera podatek w prawidłowej wysokości od podmiotu, dla którego towary są przeznaczone, nie później niż w momencie doręczenia temu podmiotowi przesyłki i dokonuje płatności tego podatku. Podmiot, dla którego towary są przeznaczone, jest obowiązany do zapłaty podatku.
2. Podmiot odpowiedzialny za pobór podatku jest obowiązany składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklarację miesięczną. Za deklarację miesięczną uznaje się sumę zgłoszeń celnych, dokonywanych według miejsca przedstawienia towarów organom celnym,

zawierających całkowitą kwotę podatku pobranego w miesiącu, za który składane są te zgłoszenia celne.

3. Podmiot odpowiedzialny za pobór podatku jest obowiązany do wpłacenia pobranego podatku w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek został pobrany. Podmiot odpowiedzialny za pobór podatku jest obowiązany prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję towarów importowanych objętych procedurą uregulowaną w przepisach niniejszego rozdziału w sposób pozwalający na prawidłowe obliczenie i pobór podatku oraz wykazanie całkowitej kwoty pobranego podatku w deklaracji miesięcznej, a także sprawdzenie przez organ celny prawidłowości pobranego i wykazanego podatku. Ewidencja zawiera dane w odniesieniu do każdego towaru będącego przedmiotem importu, w tym kwotę obliczonego podatku, datę doręczenia towaru i datę pobrania podatku.

4. Ewidencja jest przechowywana przez okres 10 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów, i jest udostępniana przez podmiot odpowiedzialny za pobór podatku drogą elektroniczną na każde żądanie organu celnego.

5. Jeżeli organ celny stwierdzi, że w deklaracji miesięcznej kwota podatku została wykazana w wysokości innej niż całkowita kwota podatku wynikająca z ewidencji, w odniesieniu do przesyłek, od których podatek został pobrany lub powinien zostać pobrany ze względu na doręczenie przesyłki, naczelnik urzędu celno-skarbowego wydaje decyzję określającą różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku wykazaną w deklaracji miesięcznej.

6. Jeżeli organ celny stwierdzi, że podmiot odpowiedzialny za pobór podatku obliczył i pobrał podatek w nieprawidłowej wysokości, naczelnik urzędu celno-skarbowego wydaje decyzję określającą różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku obliczonego i pobranego. Do zapłaty podatku jest obowiązana podmiot, dla którego towary były przeznaczone.

## **Oddział 8 – Mały podatnik**

### **Art. 146. [metoda kasowa]**

1. Mały podatnik może wybrać metodę rozliczeń polegającą na tym, że obowiązek podatkowy w odniesieniu do dokonywanych przez niego dostaw towarów i świadczenia usług powstaje:

1) z dniem otrzymania całości lub części zapłaty – w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podatnika, o którym mowa w art. 15, zarejestrowanego jako podatnik czynny,

2) z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi – w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podmiotu innego niż wymieniony w pkt 1

– po uprzednim zawiadomieniu na piśmie naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca miesiąca poprzedzającego okres, za który będzie stosował tę metodę, zwaną dalej "metodą kasową"; otrzymanie zapłaty w części powoduje powstanie obowiązku podatkowego w tej części.



#### **Art. 147. [rezygnacja]**

1. Mały podatnik może zrezygnować z metody kasowej, nie wcześniej jednak niż po upływie 12 miesięcy, w trakcie których rozliczał się tą metodą, po uprzednim zawiadomieniu na piśmie naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do końca kwartału, w którym stosował tę metodę.
2. Mały podatnik traci prawo do rozliczania podatku metodą kasową, począwszy od rozliczenia za miesiąc następujący po kwartale, w którym utracił taki status małego podatnika.

### **Oddział 9 – *Procedura uproszczona dla wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej***

#### **Art. 148. [słownik]**

1. Przez wewnątrzwspólnotową transakcję trójstronną – rozumie się przez to transakcję, w której są spełnione łącznie następujące warunki:
  - 1) trzech podatników zidentyfikowanych na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych w trzech różnych państwach Unii Europejskiej uczestniczy w dostawie towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności, przy czym dostawa tego towaru jest dokonana między pierwszym i drugim oraz drugim i ostatnim w kolejności,
  - 2) przedmiot dostawy jest wysyłany lub transportowany przez pierwszego lub też transportowany przez drugiego w kolejności podatnika lub na ich rzecz z terytorium jednego państwa Unii Europejskiej na terytorium innego państwa Unii Europejskiej;
2. Procedura trójstronna uproszczona polega na rozliczeniu podatku w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej przez ostatniego w kolejności podatnika, który rozlicza podatek z tytułu dokonania na jego rzecz dostawy towarów przez drugiego w kolejności podatnika, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:
  - 1) dostawa na rzecz ostatniego w kolejności podatnika była bezpośrednio poprzedzona wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów u drugiego w kolejności podatnika,
  - 2) drugi w kolejności podatnik dokonujący dostawy na rzecz ostatniego w kolejności podatnika nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium państwa Unii Europejskiej, w którym kończy się transport lub wysyłka,
  - 3) drugi w kolejności podatnik stosuje wobec pierwszego i ostatniego w kolejności podatnika ten sam numer identyfikacyjny na potrzeby podatku, który został mu przyznany przez państwo Unii Europejskiej inne niż to, w którym zaczyna się lub kończy transport lub wysyłka,
  - 4) ostatni w kolejności podatnik stosuje numer identyfikacyjny na potrzeby podatku państwa Unii Europejskiej, w którym kończy się transport lub wysyłka,
  - 5) ostatni w kolejności podatnik został wskazany przez drugiego w kolejności podatnika jako obowiązany do rozliczenia podatku od dostawy towarów realizowanej w ramach procedury uproszczonej.

3. W przypadku gdy w procedurze uproszczonej u drugiego w kolejności podatnika uznaje się, że wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów zostało u niego opodatkowane, jeżeli wystawił on ostatniemu w kolejności podatnikowi fakturę zawierającą dane:

- 1) adnotację "VAT: Faktura WE uproszczona na mocy artykułu 141 dyrektywy 2006/112/WE";
- 2) stwierdzenie, że podatek z tytułu dokonanej dostawy zostanie rozliczony przez ostatniego w kolejności podatnika podatku od wartości dodanej;
- 3) numer, o którym mowa w art. 99 ust. 1, który jest stosowany przez niego wobec pierwszego i ostatniego w kolejności podatnika podatku od wartości dodanej;
- 4) numer identyfikacyjny stosowany na potrzeby podatku od wartości dodanej ostatniego w kolejności podatnika.

## **Oddział 10 – Złoto inwestycyjne**

### **Art. 149. [definicja]**

1. Przez złoto inwestycyjne rozumie się:

- 1) złoto w postaci sztabek lub płytek o próbie co najmniej 995 tysięcznych oraz złoto reprezentowane przez papiery wartościowe;
- 2) złote monety, które spełniają łącznie następujące warunki:
  - a) posiadają próbę co najmniej 900 tysięcznych,
  - b) zostały wybite po roku 1800,
  - c) są lub były obowiązującym środkiem płatniczym w kraju pochodzenia,
  - d) są sprzedawane po cenie, która nie przekracza o więcej niż 80% wartości rynkowej złota zawartego w monecie.

### **Art. 150. [zwolnienie]**

1. Zwalnia się od podatku dostawę, wewnątrzwspólnotowe nabycie i import złota inwestycyjnego, w tym również złota inwestycyjnego reprezentowanego przez certyfikaty na złoto asygnowane lub nieasygnowane, lub złota, którym prowadzony jest obrót na rachunkach złota, oraz w szczególności pożyczki w złocie i operacje typu swap w złocie, z którymi wiąże się prawo własności lub roszczenie w odniesieniu do złota inwestycyjnego, a także transakcje dotyczące złota inwestycyjnego związane z kontraktami typu futures i forward, powodujące przeniesienie prawa własności lub roszczenia w odniesieniu do złota inwestycyjnego.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio do usług świadczonych przez agentów działających w imieniu i na rzecz innych podmiotów, pośredniczących w dostawie złota inwestycyjnego dla swojego zleceniodawcy.

### **Art. 151. [rezygnacja]**

1. Podatnik może zrezygnować ze zwolnienia, o którym mowa w art. 150 ust. 1, jeżeli:

- 1) wytwarza złoto inwestycyjne lub przetwarza złoto innego rodzaju na złoto inwestycyjne, a dostawa jest dokonywana dla innego podatnika, lub

2) w zakresie prowadzonego przedsiębiorstwa dokonuje dostawy złota w celach przemysłowych, a dostawa dotyczy złota inwestycyjnego, o którym mowa w art. 149 ust. 1 pkt 1, i jest dokonywana dla innego podatnika.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do usług, o których mowa w art. 150 ust. 2.

3. Podatnicy są obowiązani zawiadomić na piśmie o zamiarze rezygnacji ze zwolnienia naczelnika urzędu skarbowego przed początkiem miesiąca, w którym rezygnują ze zwolnienia, z tym że w przypadku podatników rozpoczynających wykonywanie czynności, o których mowa w art. 150, w ciągu roku podatkowego - przed dniem wykonania pierwszej z tych czynności.

#### **Art. 152. [odliczenie]**

1. Podatnik wykonujący czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 150 ust. 1 ma prawo do odliczenia podatku naliczonego:

1) od nabycia złota inwestycyjnego od podatnika, o którym mowa w art. 151 ust. 1;

2) od nabycia, w tym również wewnątrzwspólnotowego, lub importu złota innego niż złoto inwestycyjne, jeżeli to złoto jest następnie przekształcone w złoto inwestycyjne przez tego podatnika lub na jego rzecz;

3) od nabycia usług polegających na zmianie postaci, masy lub próby złota, w tym złota inwestycyjnego.

2. Podatnik zwolniony od podatku na podstawie art. 150 ust. 1, który wytwarza złoto inwestycyjne lub przetwarza złoto w złoto inwestycyjne, ma prawo do odliczenia od kwoty podatku należnego kwotę podatku naliczonego od nabycia, w tym również wewnątrzwspólnotowego, lub importu towarów lub usług, związanych z wytworzeniem lub przetworzeniem tego złota.

#### **Art. 153. [ewidencja]**

Podatnicy dokonujący dostaw złota inwestycyjnego są obowiązani prowadzić ewidencję, o której mowa w art. 100 ust. 3.

### **Oddział 11 – *Procedura "call of stock"***

#### **Art. 154. [warunki]**

1. Przemieszczenia towarów w procedurze magazynu typu call-off stock nie uznaje się za wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 50.

2. Procedura magazynu typu call-off stock ma miejsce, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

1) towary są wysyłane lub transportowane przez podatnika podatku od wartości dodanej lub przez osobę trzecią działającą na jego rzecz z terytorium państwa Unii Europejskiej innego niż Polska na terytorium Polski w celu ich dostawy na późniejszym etapie i po ich wprowadzeniu do magazynu w procedurze magazynu typu call-off stock innemu podatnikowi, uprawnionemu do nabycia prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel, zgodnie z zawartym wcześniej porozumieniem między tymi podatnikami;

2) podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający lub transportujący towary nie ma siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski;

3) podatnik, któremu mają zostać dostarczone towary, jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE, a jego nazwa lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacji podatkowej poprzedzony kodem PL są znane podatnikowi podatku od wartości dodanej wysyłającemu lub transportującemu towary w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu;

4) podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający lub transportujący towary rejestruje przemieszczenie towarów w ewidencji, o której mowa w art. 54a ust. 1 rozporządzenia 282/2011, oraz podaje w informacji odpowiadającej informacji podsumowującej, o której mowa w art. 99 ust. 1 pkt 5, numer identyfikacji podatkowej, o którym mowa w pkt 3.

3. Jeżeli warunki określone w ust. 2 są spełnione, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów uznaje się za dokonane przez podatnika, o którym mowa w ust. 2 pkt 3, na terytorium Polski w momencie przeniesienia na niego prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, o ile przeniesienie to nastąpi w terminie 12 miesięcy od dnia wprowadzenia towarów do magazynu w procedurze magazynu typu call-off stock.

4. Jeżeli w terminie, o którym mowa w ust. 3 podatnik, o którym mowa w ust. 2 pkt 3, zostaje zastąpiony przez innego podatnika, uznaje się, że w okresie zastąpienia nie miało miejsca wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. pod warunkiem że:

1) podatnik zastępujący jest uprawniony do nabycia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel zgodnie z porozumieniem zawartym między nim a podatnikiem podatku od wartości dodanej wysyłającym lub transportującym towary;

2) podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający lub transportujący towary nie ma siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski;

3) podatnik zastępujący jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE, a jego nazwa lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacji podatkowej poprzedzony kodem PL są znane podatnikowi podatku od wartości dodanej wysyłającemu lub transportującemu towary w momencie zastąpienia;

4) podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający lub transportujący towary podaje w informacji odpowiadającej informacji podsumowującej, o której mowa w art. 99 ust. 1 pkt 5, numer identyfikacji podatkowej, o którym mowa w pkt 3;

5) zastąpienie zostało zarejestrowane przez podatnika podatku od wartości dodanej wysyłającego lub transportującego towary w ewidencji, o której mowa w art. 54a ust. 1 rozporządzenia 282/2011.

#### **Art. 155. [terminy]**

1. Jeżeli w terminie, o którym mowa w art. 154 ust. 3, przestaje być spełniony którykolwiek z warunków, o których mowa w art. 154 ust. 2 lub art. 154 ust. 4, uznaje się, że wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w nastąpiło z chwilą, gdy warunek ten przestał być spełniony.

2. Jeżeli przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel nastąpiło na podmiot inny niż podatnik, o którym mowa w art. 154 ust. 2 pkt 3, lub podatnik go zastępujący, uznaje

się, że warunki, o których mowa w art. 154 ust. 2 lub art. 154 ust. 4, przestają być spełnione bezpośrednio przed taką czynnością.

3. Jeżeli towary są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa Unii Europejskiej inne niż terytorium państwa Unii Europejskiej, z którego zostały pierwotnie przemieszczone, lub na terytorium państwa trzeciego, uznaje się, że warunki określone w art. 154 ust. 2 lub art. 154 ust. 4 przestają być spełnione bezpośrednio przed rozpoczęciem tej wysyłki lub transportu.

4. W przypadku zniszczenia, utraty lub kradzieży towarów wprowadzonych do magazynu w procedurze magazynu typu call-off stock uznaje się, że warunki określone w art. 154 ust. 2 lub art. 154 ust. 4 przestają być spełnione w dniu, w którym towary zostały zniszczone, utracone lub skradzione, a jeżeli określenie takiego dnia nie jest możliwe – w dniu, w którym stwierdzono ich zniszczenie lub brak.

#### **Art. 156. [moment]**

1. Jeżeli w terminie, o którym mowa w art. 154 ust. 3, nie nastąpiło przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel na rzecz podatnika, o którym mowa w art. 154 ust. 2 pkt 3, lub podatnika go zastępującego ani nie zaszła żadna z okoliczności określonych w art. 155, uznaje się, że wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów ma miejsce w dniu następującym po upływie tego terminu.

2. Jeżeli w terminie, o którym mowa w art. 154 ust. 3, nie nastąpiło przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel i towary zostały powrotnie przemieszczone na terytorium państwa Unii Europejskiej, z którego zostały pierwotnie wysłane lub przetransportowane, a podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający lub transportujący towary zarejestrował ich powrotne przemieszczenie w ewidencji, o której mowa w art. 54a ust. 1 rozporządzenia 282/2011, uznaje się, że nie miało miejsca wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.

#### **Art. 157. [zawiadomienie]**

Podatnik lub podatnik podatku od wartości dodanej prowadzący magazyn, do którego wprowadzane są towary w procedurze magazynu typu call-off stock, w terminie 14 dni od dnia pierwszego wprowadzenia towarów do magazynu w tej procedurze, składa za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zawiadomienie o prowadzeniu magazynu wykorzystywanego w procedurze magazynu typu call-off stock.

#### **Art. 158. [wzór]**

Wzór zawiadomienia o prowadzeniu magazynu wykorzystywanego w procedurze magazynu typu call-off stock określi w drodze rozporządzenia minister właściwy do spraw finansów publicznych.

#### **Art. 159. [przesłanki]**

1. Przemieszczenia towarów w procedurze magazynu typu call-off stock nie uznaje się za wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, o której mowa w art. 56.

2. Procedura magazynu typu call-off stock ma miejsce, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) towary są wysyłane lub transportowane przez podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT UE lub przez osobę trzecią działającą na jego rzecz, z Polski na terytorium innego państwa w celu ich dostawy na późniejszym etapie i po ich wprowadzeniu do magazynu w procedurze magazynu typu call-off stock podatnikowi podatku od wartości dodanej uprawnionemu do nabycia prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel zgodnie z zawartym wcześniej porozumieniem między tymi podatnikami;
- 2) podatnik wysyłający lub transportujący towary nie ma siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa Unii Europejskiej, do którego przemieszcza towary z terytorium Polski;
- 3) podatnik podatku od wartości dodanej, na rzecz którego towary są wysyłane lub transportowane, jest zidentyfikowany na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa Unii Europejskiej innym niż terytorium Polski, a jego nazwa lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych nadany mu przez to państwo Unii Europejskiej są znane podatnikowi, o którym mowa w pkt 2, w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu;
- 4) podatnik, o którym mowa w pkt 2, rejestruje przemieszczenie towarów w ewidencji, o której mowa w art. 100 ust. 15, oraz podaje w informacji podsumowującej, o której mowa w art. 99 ust. 1 pkt 5, numer identyfikacyjny, o którym mowa w pkt 3.

#### **Art. 160. [okres]**

Jeżeli warunki określone w art. 159 ust. 2 są spełnione, wewnątrzwspólnotową dostawę towarów się za dokonaną przez podatnika, o którym mowa w art. 159 ust. 2 pkt 2, na terytorium Polski w momencie przeniesienia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel na podatnika podatku od wartości dodanej, któremu te towary mają być dostarczone, o ile przeniesienie to nastąpi w terminie 12 miesięcy od dnia wprowadzenia towarów do magazynu w procedurze magazynu typu call-off stock.

#### **Art. 161. [zastąpienie]**

Jeżeli w terminie, o którym mowa w art. 160, podatnik podatku od wartości dodanej zostaje zastąpiony przez innego podatnika podatku od wartości dodanej, uznaje się, że w okresie zastąpienia nie miała miejsca wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, pod warunkiem że:

- 1) podatnik zastępujący podatnika podatku od wartości dodanej jest uprawniony do nabycia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel zgodnie z porozumieniem zawartym między nim a podatnikiem, o którym mowa w art. 159 ust. 2 pkt 2;
- 2) podatnik, o którym mowa w art. 159 ust. 2 pkt 2, nie ma siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa Unii Europejskiej, do którego przemieszcza towary z terytorium Polski;
- 3) podatnik zastępujący podatnika podatku od wartości dodanej jest zidentyfikowany na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa Unii Europejskiej innym niż terytorium Polski, a jego nazwa lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych nadany mu przez to państwo Unii Europejskiej są znane podatnikowi, o którym mowa w art. 159 ust. 2 pkt 2, w momencie zastąpienia;
- 4) podatnik, o którym mowa w art. 159 ust. 2 pkt 2, podaje w informacji podsumowującej, o której mowa w art. 99 ust. 1 pkt 5, numer identyfikacyjny, o którym mowa w pkt 3;

5) zastąpienie zostało zarejestrowane przez podatnika, o którym mowa w art. 159 ust. 2 pkt 2 w ewidencji, o której mowa w art. 100 ust. 15..

#### **Art. 162. [utrata]**

1. Jeżeli w terminie, o którym mowa w art. 160, przestaje być spełniony którykolwiek z warunków, o których mowa w art. 159 ust. 2 lub art. 161, uznaje się, że przemieszczenie towarów, o którym mowa w art. 56, nastąpiło z chwilą, gdy warunek ten przestał być spełniony.

2. Jeżeli przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel nastąpiło na podmiot inny niż podatnik podatku od wartości dodanej, któremu te towary miały być dostarczone, lub podatnik go zastępujący, uznaje się, że warunki, o których mowa w art. 159 ust. 2 lub art. 161, przestają być spełnione bezpośrednio przed taką czynnością.

3. Jeżeli towary są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa Unii Europejskiej inne niż Polski lub na terytorium państwa trzeciego, uznaje się, że warunki określone w art. 159 ust. 2 lub art. 161 przestają być spełnione bezpośrednio przed rozpoczęciem tej wysyłki lub transportu.

4. W przypadku zniszczenia, utraty lub kradzieży towarów przemieszczonych do magazynu w procedurze magazynu typu call-off stock uznaje się, że warunki określone w art. 159 ust. 2 lub art. 161 przestają być spełnione w dniu, w którym towary zostały utracone, skradzione lub zniszczone, a jeżeli określenie takiego dnia nie jest możliwe – w dniu, w którym stwierdzono ich zniszczenie lub brak.

#### **Art. 163. [powrót]**

1. Jeżeli w terminie, o którym mowa w art. 160, nie nastąpiło przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej lub podatnika go zastępującego ani nie zaszła żadna z okoliczności określonych w art. 162, uznaje się, że wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, o której mowa w art. 56, ma miejsce w dniu następującym po upływie tego terminu.

2. Jeżeli w terminie, o którym mowa w art. 160, nie nastąpiło przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel i towary zostały powrotnie przemieszczone na terytorium Polski, a podatnik, o którym mowa w art. 159 ust. 2 pkt 2, zarejestrował ich powrotne przemieszczenie w ewidencji, o której mowa w art. 100 ust. 15, uznaje się, że nie miała miejsca wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, o której mowa w art. 55 ust. 2.

### **Oddział 12 – *Procedura "TAX FREE"***

#### **Art. 164. [podróźni]**

1. Osoby fizyczne niemające stałego miejsca zamieszkania na terytorium Unii Europejskiej, zwane dalej "podróźnymi", mają prawo do otrzymania zwrotu podatku zapłaconego przy nabyciu towarów na terytorium Polski, które w stanie nienaruszonym zostały wywiezione przez nie poza terytorium Unii Europejskiej w bagażu osobistym podróźnego.

2. Stałe miejsce zamieszkania, o którym mowa w ust. 1, ustala się na podstawie paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość.

### **Art. 165. [sprzedawcy]**

1. Zwrot podatku, o którym mowa w art. 164 ust. 1, przysługuje w przypadku zakupu towarów u podatników, zwanych dalej "sprzedawcami", którzy:

- 1) są zarejestrowani jako podatnicy czynni oraz
- 2) korzystają z systemu TAX FREE.

2. Sprzedawcy są zobowiązani dokonać rejestracji na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych w celu korzystania z systemu TAX FREE oraz oznaczyć punkty sprzedaży znakiem informującym podróżnych o możliwości zakupu w tych punktach towarów, od których przysługuje zwrot podatku.

3. Zwrot podatku podróżnym jest dokonywany w złotych przez sprzedawcę.

### **Art. 166. [dokument]**

1. Sprzedawca wystawia, z wykorzystaniem systemu TAX FREE, dokument elektroniczny TAX FREE. Sprzedawca wydaje podróżnemu za jego zgodą dokument elektroniczny TAX FREE, przysyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony, lub wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE.

2. Wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE, oprócz danych niezbędnych do prawidłowego udokumentowania dostawy towarów, zawiera także dane dotyczące potwierdzenia wywozu towarów przez organy celne.

### **Art. 167. [zwrot]**

1. Zwrot podatku może być dokonany, jeżeli podróżny wywiózł zakupiony towar poza terytorium Unii Europejskiej nie później niż w ostatnim dniu trzeciego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonał zakupu.

2. Podstawą do dokonania zwrotu podatku jest dokument elektroniczny TAX FREE wraz z elektronicznym potwierdzeniem przez urząd celno-skarbowy wywozu towarów ujętych w tym dokumencie.

3. Urząd celno-skarbowy potwierdza wywóz towarów w systemie TAX FREE po sprawdzeniu zgodności danych dotyczących podróżnego, zawartych w dokumencie elektronicznym TAX FREE, z danymi zawartymi w przedstawionym paszporcie lub innym dokumencie stwierdzającym tożsamość. Na żądanie podróżnego urząd celno-skarbowy potwierdza wywóz towarów pieczęcią organu celnego również na wydruku dokumentu elektronicznego TAX FREE.

4. W przypadku gdy podróżny opuszcza terytorium Unii Europejskiej z terytorium państwa Unii Europejskiej innego niż terytorium Polski, podstawą do dokonania zwrotu podatku jest wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE, potwierdzony przez właściwy organ celny, przez który towary zostały wywiezione z terytorium Unii Europejskiej.

### **Art. 168. [stawka]**

1. Do dostawy towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróżnemu, sprzedawca stosuje stawkę podatku 0%, pod warunkiem że:

- 1) spełnił warunki, o których mowa w art. 166 ust. 2, oraz



2) przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymał elektroniczne potwierdzenie wywozu towarów, o którym mowa w art. 168 ust. 2, lub wydruk dokumentu elektronicznego TAX FREE zawierający potwierdzenie, o którym mowa w art. 168 ust. 5

2. Otrzymanie przez podatnika dokumentu potwierdzającego wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej w terminie późniejszym niż określony w ust. 1 pkt 2, nie później jednak niż przed upływem 10 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dokonano dostawy, upoważnia podatnika do dokonania korekty podatku należnego od tej dostawy w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał ten dokument.

## **Oddział 13 – *Szczególne przypadki zwrotu podatku***

### **Art. 169. [specjalne zwroty]**

1. W odniesieniu do:

1) przedstawicielstw dyplomatycznych, urzędów konsularnych oraz członków personelu tych przedstawicielstw i urzędów, a także innych osób zrównanych z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych, jeżeli nie są obywatelami polskimi i nie mają stałego pobytu na terytorium Polski,

2) sił zbrojnych Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego oraz sił zbrojnych Państw-Stron Traktatu Północnoatlantyckiego uczestniczących w Partnerstwie dla Pokoju, wielonarodowych Kwater i Dowództw, towarzyszącego im personelu cywilnego, członków ich rodzin oraz jednostek dokonujących nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych,

3) sił zbrojnych państw członkowskich innych niż Rzeczpospolita Polska biorących udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony, towarzyszącego im personelu cywilnego oraz jednostek dokonujących nabycia towarów lub usług na rzecz tych sił zbrojnych,

4) podmiotów nieposiadających siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonywano transakcji gospodarczych, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu na terytorium Polski, niedokonujących sprzedaży na terytorium Polski,

5) podatników i podmiotów zagranicznych, zidentyfikowanych na potrzeby procedur szczególnych, o których mowa w rozdziale 18 oddział 4, 5 i 6 nieposiadających na terytorium Polski siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej

– mogą być zastosowane zwroty podatku na warunkach określonych w ust. 2-8 oraz w rozporządzeniu wydanym na podstawie ust. 15.

2. Podmioty, o których mowa w ust. 1 pkt 4, mogą ubiegać się o zwrot podatku w odniesieniu do nabytych przez nie na terytorium Polski towarów i usług lub w odniesieniu do towarów, które były przedmiotem importu na terytorium Polski, jeżeli te towary i usługi były przez te podmioty wykorzystywane do czynności opodatkowanych na terytorium państwa, w którym rozliczają one podatek od wartości dodanej lub podatek o podobnym charakterze, innym niż terytorium Polski.

3. W przypadku gdy towary lub usługi, od których podatnik podatku od wartości dodanej lub innego podatku o podobnym charakterze ubiega się o zwrot podatku, były wykorzystywane tylko częściowo do czynności opodatkowanych na terytorium państwa, w którym rozlicza on podatek od wartości dodanej lub podatek o podobnym charakterze, innym niż terytorium Polski – podatnikowi przysługuje zwrot podatku w proporcji, w jakiej towary lub usługi związane są z wykonywaniem czynności opodatkowanych. Podatnik ubiegający się o zwrot podatku jest obowiązany w składanym wniosku przy określaniu wnioskowanej kwoty zwrotu podatku uwzględnić proporcję obliczoną zgodnie ze zdaniem pierwszym.

4. Podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 4, nie przysługuje zwrot podatku w odniesieniu do kwot podatku:

1) zafakturowanych niezgodnie z przepisami ustawy oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie;

2) dotyczących czynności, o których mowa w art. 39 pkt 2 i art. 55;

3) w odniesieniu do których, zgodnie z przepisami ustawy oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie, nie przysługuje podatnikom, o których mowa w art. 21, prawo do odliczenia podatku naliczonego.

5. Podmioty, o których mowa w ust. 1 pkt 4, składają wnioski o dokonanie zwrotu podatku:

1) za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w przypadku gdy podmioty te posiadają siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej innym niż terytorium Polski;

2) na piśmie, zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu wydanym na podstawie ust. 15 pkt 3, w przypadku gdy podmioty te nie posiadają siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej innym niż terytorium Polski.

6. W przypadku gdy proporcja, o której mowa w ust. 3, ulegnie zmianie po złożeniu wniosku o zwrot podatku – podatnik:

1) uwzględnia zmianę tej proporcji oraz dokonuje odpowiedniej korekty kwot podatku do zwrotu wynikającej ze zmiany tej proporcji we wniosku o zwrot podatku składanym w roku podatkowym następującym po roku podatkowym, za który lub którego część złożony został ten wniosek;

2) składa korektę wniosku o zwrot podatku, jeżeli w roku podatkowym następującym po roku podatkowym, za który lub którego część złożony został ten wniosek, podatnik nie występuje o zwrot podatku.

7. Od kwoty podatku niezwróconej przez urząd skarbowy podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 4, w terminach określonych w rozporządzeniu wydanym na podstawie ust. 15 pkt 3 naliczane są odsetki.

8. Kwoty zwrotu podatku uzyskane nienależnie przez podmioty, o których mowa w ust. 1 pkt 4, podlegają zwrotowi do urzędu skarbowego wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. W przypadku niezwrócenia kwoty zwrotu podatku uzyskanej nienależnie wraz z należnymi odsetkami, podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 4, nie przysługują żadne dalsze zwroty do wysokości niezwróconej kwoty wraz z odsetkami.

9. Podatnik, o którym mowa w art. 21, ubiegający się o zwrot podatku od wartości dodanej w odniesieniu do nabytych przez niego towarów i usług lub w odniesieniu do zaimportowanych przez niego towarów wykorzystywanych do czynności opodatkowanych na terytorium

Polski, składa wniosek za pomocą środków komunikacji elektronicznej o dokonanie takiego zwrotu za pośrednictwem właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego do właściwego państwa Unii Europejskiej.

10. Wniosek o dokonanie zwrotu, o którym mowa w ust. 9, nie jest przekazywany do właściwego państwa Unii Europejskiej w przypadku gdy w okresie, do którego odnosi się wniosek, podatnik:

- 1) nie był podatnikiem, o którym mowa w art. 21;
- 2) dokonywał wyłącznie dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku innych niż transakcje, do których stosuje się art. 89 ust. 10;
- 3) był podatnikiem, u którego sprzedaż była zwolniona od podatku na podstawie art. 24.

11. Naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie, na które służy zażalenie, o nieprzekazaniu do właściwego państwa Unii Europejskiej wniosku o dokonanie zwrotu, o którym mowa w ust. 9. Podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

12. W przypadku gdy towary lub usługi, od których podatnik, o którym mowa w art. 21, ubiega się o zwrot podatku od wartości dodanej, były wykorzystywane tylko częściowo do wykonywania na terytorium Polski czynności opodatkowanych, podatnik ubiegający się o zwrot podatku jest obowiązany przy określaniu wnioskowanej kwoty zwrotu podatku uwzględnić odpowiednio proporcję lub udział procentowy obliczone zgodnie z art. 89.

13. W przypadku, gdy proporcja, o której mowa w ust. 12, ulegnie zmianie po złożeniu wniosku o zwrot podatku od wartości dodanej – podatnik:

- 1) uwzględnia zmianę tej proporcji oraz dokonuje odpowiedniej korekty kwot podatku do zwrotu wynikającej ze zmiany tej proporcji we wniosku o zwrot podatku od wartości dodanej składanym w roku podatkowym następującym po roku podatkowym, za który lub którego część złożony został ten wniosek;
- 2) składa korektę wniosku o zwrot podatku od wartości dodanej, jeżeli w roku podatkowym następującym po roku podatkowym, za który lub którego część złożony został ten wniosek, podatnik nie występuje o zwrot podatku od wartości dodanej.

14. Przepisy ust. 2-8 stosuje się odpowiednio do podatników i podmiotów zagranicznych, o których mowa w ust. 1 pkt 5, z tym że mogą się oni również ubiegać o zwrot podatku w odniesieniu do nabytych przez nich na terytorium Polski towarów i usług lub w odniesieniu do towarów, które były przedmiotem importu na terytorium Polski, jeżeli te towary i usługi były przez nich wykorzystywane do świadczenia na terytorium Polski usług, wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość lub sprzedaży na odległość towarów importowanych.

15. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi w drodze rozporządzenia:

- 1) w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw zagranicznych przypadki i tryb zwrotu podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 1;
- 2) w porozumieniu z Ministrem Obrony Narodowej przypadki i tryb zwrotu podatku podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3;
- 3) wzór, warunki, terminy i tryb zwrotu podatku podatnikom i podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 4 i 5, oraz sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie a także informacje, jakie powinien zawierać wniosek o zwrot podatku składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

16. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, informacje, jakie powinien zawierać wniosek, o którym mowa w ust. 9, sposób opisu niektórych informacji, a także warunki i termin składania wniosków.

## **Oddział 14 – *Opodatkowanie przy likwidacji działalności***

### **Art. 170. [towary]**

1. Opodatkowaniu podatkiem podlegają towary własnej produkcji i towary, które po nabyciu nie były przedmiotem dostawy towarów, w przypadku:

- 1) rozwiązania spółki cywilnej lub handlowej niemającej osobowości prawnej;
- 2) zaprzestania przez podatnika, o którym mowa w art. 21, będącego osobą fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, obowiązane do zgłoszenia zaprzestania działalności naczelnikowi urzędu skarbowego;

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 24 ust. 1 i art. 26 ust. 1.

3. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio, w przypadku gdy podatnik, o którym mowa w art. 21, będący osobą fizyczną nie wykonywał czynności podlegających opodatkowaniu co najmniej przez 24 miesiące. Nie dotyczy to podatników, którzy zawiesili wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej.

4. Przepisy ust. 1 i 3 stosuje się do towarów, w stosunku do których przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego.

5. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 i 3, podatnicy są obowiązani sporządzić spis z natury towarów na dzień rozwiązania spółki albo zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, zwany dalej "spisem z natury".

6. Obowiązek podatkowy w przypadku, o którym mowa w ust. 1, powstaje w dniu rozwiązania spółki albo zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu.

7. Dostawa towarów dokonywana przez byłych wspólników spółek, o których mowa w ust. 1 pkt 1, oraz przez osoby fizyczne, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i ust. 3, której przedmiotem są towary objęte spisem z natury, podlega zwolnieniu od podatku przez okres 24 miesięcy od dnia, o którym mowa w ust. 6, pod warunkiem rozliczenia podatku od towarów objętych spisem z natury.

8. Podstawą opodatkowania jest wartość towarów podlegających spisowi z natury, ustalona zgodnie z art. 75 ust. 5.

### **Art. 171. [zwrot]**

1. Osobom fizycznym, o których mowa w art. 170 ust. 1 pkt 2 oraz osobom, które były wspólnikami spółek, o których mowa w art. 170 ust. 1 pkt 1, w dniu ich rozwiązania, zwanym dalej "byłymi wspólnikami", przysługuje prawo zwrotu różnicy podatku wykazanego w deklaracji podatkowej za okres, w którym odpowiednio te osoby albo spółki były podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy czynni.

2. W przypadku byłych wspólników zwrotu różnicy podatku dokonuje się na podstawie złożonej deklaracji podatkowej oraz złożonych nie później niż w dniu złożenia tej deklaracji:

- 1) umowy spółki, aktualnej na dzień rozwiązania spółki;
- 2) wykazu rachunków bankowych byłych wspólników w banku mającym siedzibę na terytorium Polski lub ich rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której są członkami, na które ma być dokonany zwrot różnicy podatku.
3. Zwrotu różnicy podatku, o którym mowa w ust. 2, dokonuje się:
  - 1) w proporcjach wynikających z prawa do udziału w zysku określonego w umowie spółki; jeżeli ze złożonej umowy nie wynikają te udziały w zysku, przyjmuje się, że prawa do udziału w zysku są równe;
  - 2) na rachunki, o których mowa w art. 170 ust. 2 pkt 2.
4. Do zwrotu różnicy podatku, o której mowa w art. 170 ust. 1 przepisy art. 91 ust. 1, ust. 5 i 6 stosuje się odpowiednio.
5. W przypadku niezłożenia dokumentów, o których mowa w ust. 2, kwota zwrotu różnicy podatku składana jest do depozytu organu podatkowego. W przypadku gdy złożono dokumenty, o których mowa w ust. 2, ale w wykazie rachunków, o którym mowa w tych przepisach, nie podano rachunku byłego wspólnika do depozytu składana jest kwota zwrotu różnicy podatku w części przypadającej temu byłemu wspólnikowi.
6. W przypadku osób, o których mowa w ust. 1, w stosunku do których naczelnik urzędu skarbowego przedłużył termin zwrotu zgodnie z art. 91 ust. 5, i przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, urząd skarbowy wypłaca tym osobom należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.
7. Kwota zwrotu różnicy podatku złożona w depozycie nie podlega oprocentowaniu, z zastrzeżeniem ust. 6.
8. Oprocentowanie kwoty zwrotu różnicy podatku złożonej w depozycie jest naliczane od 15. dnia po dniu złożenia dokumentów, o których mowa w ust. 2, lub podania numerów rachunków, o których mowa w ust. 5 zdanie drugie.
9. Do rozliczenia podatku od towarów objętych spisem z natury przepisy art. 97 stosuje się odpowiednio.

## **Rozdział 19 – *Przepisy końcowe***

### **Art. 172. [nowelizacja]**

W przypadku wprowadzenia zmian w treści ustawy moment zastosowania nowych przepisów określa właściwa ustawa nowelizująca.

### **Art. 173. [wejście w życie]**

Ustawa wchodzi w życie z dniem ... 2023 r.