

*projekt wstępny*

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia                      □□□□

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

Na podstawie art. 97 ust. 17, art. 85 ust. 11 pkt 2, art. 91 ust. 2, art. 101 ust. 7, art. 104 ust. 6, art. 111 ust. 14 pkt 2 ustawy z dnia..... o podatku od towarów i usług zarządza się, co następuje:

**Rozdział □**

**Przepisy ogólne**

**§ 1**

Rozporządzenie określa:

- 1) przypadki rozszerzenia zakresu zwrotu różnicy podatku, o którym mowa w art. 85 ust. 2 i 3 na całość lub część nadwyżki podatku naliczonego ponad podatek należny, jeżeli jest to uzasadnione charakterem działalności lub długością cyklu produkcyjnego podatnika,
- 2) warunki i tryb wypłaty zaliczki, o której mowa w art. 91 ust. 1 oraz przypadki zwrotu zaliczki wraz z oprocentowaniem, uwzględniając w szczególności specyfikę wykonywania niektórych czynności oraz uwarunkowania obrotu gospodarczego niektórymi towarami,
- 3) szczegółowe zasady ustalania i poboru podatku z tytułu świadczenia usług międzynarodowego przewozu drogowego, wykonywanych na terytorium kraju przez podatników mających siedzibę lub miejsce zamieszkania albo pobytu poza terytorium kraju,
- 4) szczegółowe zasady wystawiania faktur, dane, które powinny zawierać oraz sposób i okres ich przechowywania,
- 5) listę towarów i usług, o których mowa w art. 111 ust. 13 pkt 1 lit. a i pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej.

**§ 2**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

Ilekczo w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie - rozumie się przez to ustawę z dnia ..... o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr , poz. ),
- 2) podatku - rozumie się przez to podatek od towarów i usług,
- 3) podatniku - rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług,
- 4) zarejestrowanym podatniku - rozumie się przez to podatnika zarejestrowanego na podstawie art. 94 ustawy,
- 5) podmiotach - rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne,
- 6) numerze identyfikacji podatkowej - rozumie się przez to numer, o którym mowa w odrębnych przepisach o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników,
- 7) sprzedaży - rozumie się przez to czynności określone w art. 2 pkt 23 ustawy,
- 8) sprzedawcy - rozumie się przez to podatnika dokonującego czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem,
- 9) nabywcy - rozumie się przez to podmioty, na rzecz których jest dokonywana sprzedaż,
- 10) zakupach inwestycyjnych – rozumie się przez to zakupy towarów i usług zaliczanych na podstawie odrębnych przepisów do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.

## **Rozdział 2**

**Szczegółowe zasady ustalania i poboru podatku z tytułu świadczenia na terytorium kraju usług międzynarodowego przewozu drogowego wykonywanych na terytorium kraju przez podatników mających siedzibę lub miejsce zamieszkania albo pobytu poza terytorium kraju**

### **§ 3**

1. Podatnicy, mający siedzibę lub miejsce zamieszkania albo pobytu poza terytorium kraju, płacą podatek z tytułu świadczenia na terytorium kraju usług międzynarodowego przewozu drogowego polegających na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi za granicą, według zasad określonych w ust. 2-6, w urzędzie celnym.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do usług przewozu osób autobusami zarejestrowanymi w krajach, które nie pobierają podatków lub opłat o podobnym charakterze od przewozów osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium kraju.

3. Organ celny jest obowiązany do poboru podatku, o którym mowa w ust. 1, z chwilą wjazdu autobusu na terytorium kraju.
4. Kwotę podatku ustala się od każdej z podróżujących osób jako iloczyn stawki 7 % i kwoty 285 zł, w zaokrągleniu do pełnych złotych.
5. Zwalnia się od podatku usługi przewozu osób autobusami, które w czasie pobytu na terytorium kraju opuściły to terytorium w związku z realizacją programu turystycznego i tego samego dnia powróciły na terytorium kraju w ramach tego samego pobytu.
6. Przewoźnik składa organowi celnemu przyjmującemu zgłoszenie celne deklarację według ustalonego wzoru w dwóch egzemplarzach. Jeden egzemplarz deklaracji wraz z dowodem zapłaty podatku jest zwracany przewoźnikowi, który jest obowiązany zachować ten dokument do momentu wyjazdu z terytorium kraju.

### §4

Organ celny jest obowiązany do poboru podatku, o którym mowa w § 3 ust. 1, oraz wpłaty tego podatku na rachunek urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę izby celnej, za okresy pięciodniowe, w terminie siedmiu dni po upływie każdego okresu.

## Rozdział3

**Lista towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku, określone w art. 111 ust. 1 i 9 ustawy**

### §5

Określa się listę towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku, określone w art. 111 ust. 1 i 9 ustawy, stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia.

## Rozdział4

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

## § 6

### 1. Podatnikom produkującym:

- 1) samoloty i śmigłowce (PKWiU 35.30.3), statki kosmiczne (łącznie ze sztucznymi satelitami) oraz kosmiczne rakiety nośne (PKWiU 35.30.4),
  - 2) kadłuby taboru wodnego i statki (PKWiU ex 35.11), z wyłączeniem:
    - a) urządzeń ratunkowych, sprzętu awaryjnego i wyposażenia środków taboru wodnego (PKWiU 35.11.33-93.6), łodzi roboczych na wyposażeniu taboru wodnego oraz ich wyposażenia (PKWiU 35.11.33-95.10),
    - b) sprzętu metalowego, pływającego (PKWiU 35.11.50-00.7), urządzeń bezpieczeństwa ruchu wodnego (PKWiU 35.11.50-00.8),
    - c) usług napraw i konserwacji, remontowania i rozbiórki statków oraz platform i konstrukcji pływających (PKWiU 35.11.9),
    - d) poduszkowców oraz części i wyposażenia specjalnego do poduszkowców, wyposażenia kadłubowego,
  - 3) żaglowce wypoczynkowe i sportowe, pełnomorskie (PKWiU 35.12.11-30),
  - 4) motorówki wypoczynkowe lub sportowe, inne niż z silnikiem przyczepnym, pełnomorskie (PKWiU ex 35.12.13-30.00), z wyłączeniem łodzi z dostosowaniem drewnianych
- przysługuje zwrot różnicy podatku naliczonego ponad podatek należny w kwocie nie wyższej od podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług związanych bezpośrednio z produkcją tych towarów.

2. Przepis ust. 1 nie narusza przepisu art. 85 ust. 3 ustawy.

## Rozdział 5

### **Warunki i tryb zwrotu podatku naliczonego w formie zaliczki przed powstaniem obowiązku podatkowego w przypadku nabycia towarów i usług, o których mowa w art. 85 ust. 3 ustawy**

## § 7

Podmiotom, które przed powstaniem obowiązku podatkowego w podatku dokonały nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwanych dalej zakupami inwestycyjnymi, podlegających amortyzacji, przysługuje prawo do zwrotu podatku naliczonego w formie zaliczki.

## § 8

Zwrot podatku naliczonego w formie zaliczki przysługuje podmiotom, które spełniają łącznie następujące warunki:

- 1) złożyły zgłoszenie rejestracyjne i posiadają numer identyfikacji podatkowej,

- 2) nie podjęły czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, z wyjątkiem importu towarów,
- 3) dokonały zakupów inwestycyjnych, których wartość bez podatku wynosi co najmniej 600 000 zł,
- 4) w całości dokonały zapłaty należności z tytułu dokonanych zakupów inwestycyjnych, a w przypadku importu - zapłaciły podatek należny od tego importu,
- 5) posiadają fakturę lub fakturę korygującą, z której wynika kwota podatku naliczonego, a w przypadku importu - dokument celny,
- 6) złożyły oświadczenie, że:
  - a) zakupy inwestycyjne będą wykorzystywane przy wykonywaniu czynności opodatkowanych podatkiem,
  - b) po rozpoczęciu wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem, podmiot nie będzie korzystał ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 111 ust. 1 ustawy,
  - c) przed dniem dokonania pierwszej sprzedaży podmiot nie wybierze zwolnienia od podatku na podstawie art. 111 ust. 9 ustawy,
  - d) prowadzą ewidencję, o której mowa w art. 107 ust. 3 ustawy, w części dotyczącej zakupów inwestycyjnych,
  - e) pierwsze czynności opodatkowane podatkiem będą dokonane nie wcześniej niż po upływie sześciu miesięcy od dnia dokonania pierwszego zakupu inwestycyjnego.

## § 9

1. Zwrot podatku naliczonego następuje w formie zaliczki.
2. Wypłata zaliczki jest dokonywana na wniosek podmiotu, który dokonał zakupu inwestycyjnego; do wniosku dołącza się:
  - 1) kopię dokumentu potwierdzającego opłacenie należności obejmującej podatek naliczony z tytułu dokonania zakupów inwestycyjnych, a w przypadku importu - kopię dokumentu potwierdzającego zapłacenie podatku należnego od tego importu,
  - 2) oświadczenie, o którym mowa w § 8 pkt 6.
3. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, rozpatruje urząd skarbowy, w którym podatnik jest zarejestrowany.

## § 10

Urząd skarbowy może odmówić wypłaty zaliczki, jeżeli nie zostaną spełnione warunki określone w § 8 lub przedstawione dokumenty będą wywoływały uzasadnione wątpliwości co do związku zakupu inwestycyjnego z działalnością opodatkowaną.

## § 11

1. Zaliczka jest wypłacana w dwóch równych ratach.
2. Pierwsza rata zaliczki jest wypłacana w terminie 15 dni po upływie kwartału, w którym złożono wniosek określony w § 9 ust. 2, a druga rata - w terminie 30 dni, licząc od dnia wypłacenia pierwszej raty.
3. Zaliczka jest wypłacana na podany przez podatnika rachunek bankowy podmiotu.

## § 12

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

- 1) nie spełni wszystkich warunków zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w § 8 pkt 6,
  - 2) w terminie trzech lat od dnia otrzymania pierwszej raty zaliczki, jeżeli zakup inwestycyjny nie służył czynnościom opodatkowanych podatkiem,
  - 3) rozpoczęto likwidację, ogłoszono upadłość lub zaprzestano działalności w terminie trzech lat od ostatniego dnia miesiąca, w którym dokonano wypłaty pierwszej raty zaliczki,
  - 4) dokona zbycia przedsiębiorstwa w terminie trzech lat od dnia otrzymania pierwszej raty zaliczki.
2. Przez zaprzestanie działalności, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, rozumie się również wstrzymanie wykonywania inwestycji w okresie dłuższym niż sześć miesięcy.
3. W przypadkach określonych w ust. 1 podmiot jest obowiązany zawiadomić właściwy urząd skarbowy i zwrócić zaliczkę, wraz z odsetkami naliczonymi od dnia otrzymania poszczególnych rat zaliczki, w terminie 15 dni od końca miesiąca, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające zwrot.
4. Do odsetek, o których mowa w ust. 3, stosuje się przepisy dotyczące odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

## § 13

Kwota podatku naliczonego, która nie została wypłacona w formie rat zaliczki, zwiększa kwotę podatku naliczonego za pierwszy okres rozliczeniowy, za który jest składana deklaracja podatkowa, o której mowa w art. 97 ust. 1 i 2 ustawy.

## Rozdział 6

### Zasady wystawiania faktur oraz not korygujących

#### § 4

Zarejestrowani podatnicy, posiadający numer identyfikacji podatkowej lub posługujący się numerem tymczasowym, wystawiają faktury oznaczone wyrazami "FAKTURA VAT", z wyjątkiem podatników:

- 1) korzystających ze zwolnień określonych w art. 111 ust. 1 i 9 ustawy,
- 2) wykonujących wyłącznie czynności wymienione w art. 38 ust. 1 ustawy lub czynności zwolnione określone w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ustawy.

#### § 5

1. Faktura stwierdzająca dokonanie sprzedaży towarów lub świadczenia usług, z zastrzeżeniem § 17, powinna zawierać co najmniej:
  - 1) imiona i nazwiska lub pełną nazwę sprzedawcy i nabywcy oraz ich adresy,
  - 2) numery identyfikacji podatkowej sprzedawcy i nabywcy,
  - 3) datę dokonania sprzedaży towarów lub wykonania usług oraz datę wystawienia i numer kolejny faktury oznaczonej jako "FAKTURA VAT",
  - 4) nazwę towaru lub rodzaj usługi,

- 5) jednostkę miary i ilość dokonanej sprzedaży towarów lub zakres wykonanych usług,
- 6) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto),
- 7) wartość dokonanej sprzedaży towarów lub wykonanych usług bez kwoty podatku (wartość netto),
- 8) stawki podatku,
- 9) sumę wartości netto dokonanej sprzedaży towarów lub wykonanych usług z podziałem na poszczególne stawki podatkowe i zwolnionej od podatku,
- 10) kwotę podatku od sumy wartości netto dokonanej sprzedaży towarów lub wykonanych usług, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,
- 11) wartość dokonanej sprzedaży towarów lub wykonanych usług wraz z kwotą podatku (wartość brutto), z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku lub zwolnionej od podatku,
- 12) kwotę należności ogółem wraz z należnym podatkiem, wyrażoną cyframi i słownie,

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

2. Faktury wystawiane przez małych podatników, o których mowa w art. 2 pkt 25 ustawy, zawierają dodatkowo:

- 1) oznaczenie "FAKTURA VAT - MP",
- 2) termin płatności należności określonej w fakturze.

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

4. Wyszczególnienie w fakturze kwot podatku nie jest wymagane, jeżeli sprzedaż podlega opodatkowaniu, a wartość sprzedaży wraz z podatkiem jest niższa od:

- 1) 6,18 zł - w przypadku towarów i usług opodatkowanych stawką 3%,
- 2) 6,42 zł - w przypadku towarów i usług opodatkowanych stawką 7%,
- 3) 7,32 zł - w przypadku towarów i usług opodatkowanych stawką 22%.

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

6. W przypadku dostawy w kraju towarów lub świadczenia usług objętych stawką niższą od określonej w art. 36 ust. 1 ustawy oraz towarów lub usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy albo przepisów wydanych na podstawie art. 81 ustawy, dane określone w ust. 1 pkt 4 obejmują również symbol towaru lub usługi, określony w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, chyba że ustawa lub przepisy wykonawcze do ustawy nie powołują tego symbolu.

7. Zamieszczenie w fakturze danych dotyczących nabywcy, o których mowa w ust. 1 pkt 13, nie jest wymagane, jeżeli nabywca złoży sprzedawcy pisemne oświadczenie, w którym upoważni go do wystawiania faktur bez podpisu osoby uprawnionej do otrzymania faktury.

8. Faktury, o których mowa w ust. 1 wystawiane są na nośniku papierowym i mogą być przekazywane drogą elektroniczną z zastrzeżeniem ust. 10.

9. Dane wykazane w fakturze wystawionej drogą elektroniczną nie mogą być modyfikowane i muszą być czytelne przez cały okres jej przechowywania, o którym mowa w art. 110 ustawy.

## § 16

1. Faktury wystawiane na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w formie indywidualnych gospodarstw rolnych mogą nie zawierać danych dotyczących nabywcy, określonych w § 15 ust. 1 pkt 2.

2. Faktury wystawiane:

- 1) nabywcom eksportowanych towarów i usług,
- 2) uprawnionym przedstawicielstwom dyplomatycznym i urzędom konsularnym oraz członkom personelu tych przedstawicielstw i urzędów, a także innym osobom zrównanym z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych,
- 3) nabywcom, na których rzecz dokonywana jest sprzedaż energii elektrycznej i ciepłej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 77 i w poz. 91 załącznika nr 3 do ustawy,

- mogą nie zawierać danych określonych w § 15 ust. 1 pkt 2 i 13 dotyczących nabywcy, a podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktur może być zastąpiony na fakturach wystawianych nabywcom, o których mowa w pkt 3, danymi umożliwiającymi identyfikację tej osoby.



3.  $\square$  W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży towarów lub świadczenia usług zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do kopii faktury podatnik powinien dołączyć paragon dokumentujący tę dostawę lub świadczenie.
4.  $\square$  Przepis ust. 3 nie dotyczy sprzedaży towarów lub świadczenia usług dokumentowanej fakturą emitowaną przez kasę rejestrującą, w przypadkach gdy wartość sprzedaży towarów lub świadczenia usług i kwota podatku należnego zostały zarejestrowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy rejestrującej.
5.  $\square$  Faktury wystawiane przez Telekomunikację Polską S.A. na rzecz jej abonentów z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych mogą zawierać w wyodrębnionej części dane, o których mowa w § 15, z uwzględnieniem przepisów § 18 - 22 i § 25 - 26, dotyczące usług świadczonych przez innych operatorów na rzecz tych abonentów, pod warunkiem że z zawartych umów między Telekomunikacją Polską S.A. i innymi operatorami wynika taki sposób ich dokumentowania.

### § 17

- $\square$  W przypadku gdy podatnik jest obowiązany do stosowania cen urzędowych zawierających podatek, w fakturze stwierdzającej dokonanie sprzedaży towarów lub wykonanie usług:
  - 1) jako cenę jednostkową wykazuje się cenę wraz z kwotą podatku (cenę brutto), a zamiast wartości sprzedaży towarów (usług) netto wykazuje się wartość sprzedaży towarów (usług) brutto,
  - 2) kwota podatku jest obliczana według następującego wzoru:

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

gdzie:

- KP - oznacza kwotę podatku z podziałem na poszczególne stawki podatkowe, przy czym wielkość wynikającą z wzoru zaokrągla się według zasad określonych w § 15 ust. 5,
- WB - oznacza sumę wartości sprzedaży towarów (usług) brutto z podziałem na poszczególne stawki podatkowe,
- SP - oznacza stawkę podatku od towarów i usług,
- 3) sumę wartości sprzedaży towarów (usług) netto stanowi różnica między wartością sprzedaży towarów (usług) brutto a kwotą podatku, z podziałem na poszczególne stawki podatkowe.

2.  $\square$  Przepis ust. 1 może być stosowany również w przypadku, gdy sprzedawca stosuje jako ceny sprzedaży towarów (usług) umowne ceny brutto.

### § 18

Fakturę wystawia się nie później niż w siódmym dniu od dnia wydania towaru lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem § 19 i § 20.

## § 9

1. Jeżeli sprzedawca przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi otrzymał część ceny (przedpłata, zaliczka, zadatek, rata), jest obowiązany wystawić fakturę nie później niż w siódmym dniu od dnia, w którym otrzymał od nabywcy tę kwotę, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Jeżeli mały podatnik, o którym mowa w art. 20 ust. 1 ustawy, otrzymał przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi część zapłaty, jest obowiązany wystawić fakturę nie później niż w siódmym dniu od dnia, w którym otrzymał część zapłaty.  
W tym przypadku faktura powinna zawierać również oznaczenie zgodnie z § 15 ust. 2 pkt 1.
3. Fakturę wystawia się również nie później niż w siódmym dniu od dnia, w którym otrzymano przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi każdą kolejną zaliczkę (przedpłatę, zadatek lub ratę), lub otrzymano kolejną część zapłaty, o której mowa w ust. 2.
4. Faktura stwierdzająca otrzymanie zaliczki lub części zapłaty, o której mowa w ust. 1 - 3, powinna zawierać co najmniej:
  - 1) imiona i nazwiska lub pełną nazwę sprzedawcy i nabywcy oraz ich adresy,
  - 2) numer identyfikacji podatkowej sprzedawcy i nabywcy,
  - 3) datę wystawienia i numer kolejny faktury oznaczonej jako FAKTURA VAT, kwotę otrzymanej zaliczki brutto lub części zapłaty brutto, a w przypadku określonym w ust. 2 i ust. 3 - również daty i numery poprzednich faktur oraz sumę kwot otrzymanych wcześniej zaliczek brutto i części zapłaty brutto,
  - 4) stawkę podatku oraz kwotę podatku, wyliczoną według wzoru:

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

gdzie:

KP - oznacza kwotę podatku,  
 ZB - oznacza kwotę otrzymanej zaliczki brutto lub części zapłaty brutto,  
 SP - oznacza stawkę podatku,

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

5. Jeżeli faktury, o których mowa w ust. 1 - 3, nie obejmują całej ceny brutto, sprzedawca po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi wystawia fakturę na zasadach określonych w § 15 - 18, z tym że sumę wartości towarów (usług) pomniejsza się o wartość otrzymanych zaliczek lub otrzymanych części zapłat, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie zaliczek lub części zapłat; taka faktura powinna zawierać również numery faktur wystawionych zgodnie z ust. 1 - 4.
6. Jeżeli faktury, o których mowa w ust. 1 - 3, obejmują całą cenę brutto towaru lub usługi, sprzedawca po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi nie wystawia faktury w terminie określonym w § 18.

7. Przepisy § 15 ust. 5, 6 i 7 oraz § 16 stosuje się odpowiednio.

## § 20

1. W przypadku gdy po wystawieniu faktury udzielono rabatów określonych w art. 28 ust. 2 ustawy, podatnik udzielający rabatu wystawia fakturę korygującą.
2. Faktura korygująca powinna zawierać co najmniej:
  - 1) numer kolejny oraz datę jej wystawienia,
  - 2) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
    - a) określone w § 15 ust. 1 pkt 1-3,
    - b) nazwę towaru lub usługi objętych rabatem,
  - 3) kwotę i rodzaj udzielonego rabatu,
  - 4) kwotę zmniejszenia podatku należnego,
  - 5) czytelny podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury korygującej lub podpis oraz imię i nazwisko tej osoby.
3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio w przypadku:
  - 1) zwrotu sprzedawcy towarów oraz zwrotu nabywcy kwot nienależnych, o których mowa w art. 28 ust. 2 ustawy,
  - 2) zwrotu nabywcy zaliczek, przedpłat, zadatków lub rat, podlegających opodatkowaniu.
4. Sprzedawca jest obowiązany posiadać potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę; nie dotyczy to eksportu towarów i usług oraz przypadków określonych w § 16 ust. 2 pkt 3. Potwierdzenie odbioru faktury korygującej stanowi podstawę do obniżenia podatku należnego w rozliczeniu za miesiąc, w którym sprzedawca otrzymał to potwierdzenie, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 97 ust. 2 i 3, ustawy - w rozliczeniu za kwartał, w którym to potwierdzenie otrzymali, z uwzględnieniem zasad, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy.
5. Nabywca otrzymujący fakturę korygującą jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za miesiąc, w którym tę fakturę otrzymał, a w przypadku nabywców, o których mowa w art. 97 ust. 2 i 3 ustawy - w rozliczeniu za kwartał, w którym tę fakturę otrzymali.
6. Przepisy § 15 ust. 4 - 6 i § 16 stosuje się odpowiednio.
7. Faktury korygujące powinny zawierać wyraz KOREKTA albo wyrazy FAKTURA KORYGUJĄCA.

## § 21

1. Fakturę korygującą wystawia się również, gdy podwyższono cenę po wystawieniu faktury lub w razie stwierdzenia pomyłki w cenie, stawce lub kwocie podatku bądź w jakiejkolwiek innej pozycji faktury.
2. Faktura korygująca dotycząca podwyższenia ceny powinna zawierać co najmniej:
  - 1) numer kolejny oraz datę jej wystawienia,
  - 2) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
    - a) określone w § 15 ust. 1 pkt 1 - 3,
    - b) nazwę towaru lub usługi objętych podwyżką ceny,
  - 3) kwotę podwyższenia ceny bez podatku,
  - 4) kwotę podwyższenia podatku należnego,
  - 5) czytelny podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury korygującej lub podpis oraz imię i nazwisko tej osoby.
3. Faktura korygująca wystawiana w przypadku pomyłek, o których mowa w ust. 1, zawiera dane określone w ust. 2 pkt 1, pkt 2 lit. a) i pkt 5, kwoty podane w omyłkowej wysokości oraz kwoty w wysokości prawidłowej.
4. Nabywca otrzymujący fakturę korygującą:

- 1) jest uprawniony do podwyższenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za miesiąc, w którym fakturę otrzymał, a w przypadku nabywców, o których mowa w art. 97 ust. 2 i 3 ustawy, w rozliczeniu za kwartał, w którym fakturę otrzymali - jeżeli ujęcie jej w rozliczeniu spowoduje zwiększenie podatku naliczonego, z uwzględnieniem zasad, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy,
  - 2) jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za miesiąc, w którym fakturę otrzymał, a w przypadku nabywców, o których mowa w art. 97 ust. 2 i 3 ustawy, w rozliczeniu za kwartał, w którym fakturę otrzymali - jeżeli ujęcie jej w rozliczeniu spowoduje obniżenie podatku naliczonego.
5. Przepisu ust. 4 pkt 2 nie stosuje się w przypadku, gdy podatnik nie rozliczył podatku określonego w fakturze, której korekta dotyczy.
6. Przepisy § 15 ust. 4 - 6, § 16 oraz § 20 ust. 4 i 7 stosuje się odpowiednio.

## §22

1. Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę lub fakturę korygującą zawierającą pomyłki dotyczące jakiejkolwiek informacji wiążącej się zwłaszcza ze sprzedawcą lub nabywcą lub oznaczeniem towaru lub usługi, z wyjątkiem pomyłek w pozycjach faktury określonych w § 15 ust. 1 pkt 5 -12, może wystawić fakturę nazwaną notą korygującą.
2. Nota korygująca jest przesyłana wystawcy faktury lub faktury korygującej, wraz z kopią.
3. Nota korygująca powinna zawierać co najmniej:
  - 1) numer kolejny i datę jej wystawienia,
  - 2) imiona i nazwiska lub pełne nazwy wystawcy noty i wystawcy faktury albo faktury korygującej oraz ich adresy i numery identyfikacji podatkowej,
  - 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy nota korygująca, określone w § 15 ust. 1 pkt 1-3,
  - 4) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej,
  - 5) czytelny podpis osoby uprawnionej do wystawienia noty korygującej lub imię i nazwisko oraz podpis tej osoby.
4. Jeżeli wystawca faktury lub faktury korygującej akceptuje treść noty, potwierdza ją podpisem osoby uprawnionej do wystawienia faktury lub faktury korygującej.
5. Noty korygujące powinny zawierać wyrazy **NOTA KORYGUJĄCA**.
6. Przepisy ust. 2 - 4 nie naruszają przepisów dotyczących wystawiania faktur korygujących.

## § 23

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

## §24

Fakturami mogą być również:

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

- e) kwotę podatku,  
 5) rachunki, o których mowa w art. 87 - 90 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm<sup>2</sup>), wystawiane przez podatników nie obowiązanych do wystawiania faktur według zasad określonych w § 14 - 21, § 23 i 24, § 25 ust. 1 i 2, § 26 i § 27.

## § 25

1. Jeżeli oryginał faktury lub faktury korygującej ulegnie zniszczeniu albo zaginie, sprzedawca na wniosek nabywcy ponownie wystawia fakturę zgodnie z danymi zawartymi w kopii tej faktury.
2. Faktura wystawiona ponownie musi zawierać wyraz DUPLIKAT oraz datę jej wystawienia. Duplikat faktury powinien być wystawiony w dwóch egzemplarzach, przy czym oryginał otrzymuje nabywca, a kopię zatrzymuje sprzedawca.
3. Duplikat faktury, o której mowa w art. 104 ust. 4 ustawy wystawia się w trzech egzemplarzach, przy czym oryginał wydawany jest nabywcy, jedną z kopii duplikatu faktury podatnik pozostawia w swojej dokumentacji, drugą kopię przesyła w terminie 14 dni od dnia wystawienia duplikatu do biura wymiany informacji o podatku VAT.
4. Jeżeli wniosek o wystawienie duplikatu faktur, o których mowa w ust. 1 i 3, zostanie wniesiony po upływie piątego roku od końca roku, w którym nastąpiła sprzedaż towaru lub wykonanie usługi na rzecz wnioskodawcy, przepisu ust. 2 nie stosuje się.
5. Przepisy ust. 1, 2 i 4 stosuje się odpowiednio do not korygujących.

## § 26

1. Organy egzekucyjne, określone w art. 19 i art. 20 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2002r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.<sup>3</sup>), oraz komornicy sądowi, o których mowa w art. 758 Kodeksu postępowania cywilnego, dokonujący na podstawie przepisów tego Kodeksu dostawy towarów, wystawiają w imieniu dłużnika i na jego rachunek faktury potwierdzające dokonanie dostawy tych towarów; kopię faktury otrzymuje dłużnik.
2. Fakturę wystawia się, jeżeli na dłużniku spoczywa obowiązek podatkowy związany z dostawą towarów.
3. Faktura stwierdzająca dokonanie sprzedaży towarów powinna spełniać warunki, o których mowa w § 15 i § 16 ust. 1, jak również zawierać nazwę i adresy organów egzekucyjnych, określonych w ust. 1; jako sprzedawcę wpisuje się w fakturze nazwę i adres dłużnika, przy czym za podpisy osób uprawnionych do wystawienia faktury uważa się podpisy kierowników organów egzekucyjnych (lub osób przez nich upoważnionych), o których mowa w ust. 1.

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1997r. Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 92, poz. 1062, z 2000 r. Nr 94, poz. 1037, Nr 116, poz. 1216, Nr 120, poz. 1268 i Nr 122, poz. 1315, z 2001 r. Nr 16, poz. 166, Nr 39, poz. 459, Nr 42, poz. 475, Nr 110, poz. 1189, Nr 125, poz. 1368 i Nr 130, poz. 1452, z 2002r. Nr 89, poz. 804, Nr 113, poz. 984, Nr 133, poz. 1271 i Nr 169, poz. 1387 oraz z 2003 r. Nr 130, poz. 1188.

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002r. Nr 113, poz. 984, Nr 127, poz. 1090, Nr 141, poz. 1178, Nr 153, poz. 1271, Nr 169, poz. 1387, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1679 i Nr 116, poz. 1824 oraz z 2003 r. Nr 80, poz. 718.

4. Kopię faktury, o której mowa w ust. 3, organ egzekucyjny przekazuje dłużnikowi, zachowując jedną kopię w swojej ewidencji.
5. Przepisy art. 110 ust. 1 ustawy i § 17-23, § 25 stosuje się odpowiednio.

## **Rozdział 7**

### **Przepisy przejściowe i końcowe**

#### **§ 27**

Traci moc:

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 marca 2002r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 27, poz. 268 z późn. zm.<sup>4)</sup>).

#### **§ 28**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 maja 2004r.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002r. Nr 46, poz. 438, Nr 55, poz. 1290 i Nr 216, poz. 1828. oraz z 2003 r. Nr 113, poz. 1079.

**ZAŁĄCZNIK**  
do rozporządzenia  
Ministra Finansów z dnia

**LISTA TOWARÓW I USŁUG, DO KTÓRYCH NIE MAJĄ ZASTOSOWANIA ZWOLNIENIA OD PODATKU  
OKREŚLONE W ART. 111 UST. 1 I 9 USTAWY**

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów), nazwa usługi
1	2	3
<b>I. Wyroby (złom) z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali</b>		
1.	27.41.10-30.2	Srebro technicznie czyste
2.	27.41.10-30.3	Srebro o wysokiej czystości
3.	27.41.10-30.4	Stopy srebra
4.	27.41.10-30.10	Proszek srebra
5.	27.41.10-50  27.41.20-50  27.41.30-50	Srebro (łącznie z pokrywanym złotem lub platyną), w postaci półproduktu, z wyłączeniem srebra (łącznie z pokrywanym złotem lub platyną) w postaci półproduktów pozostałego (PKWiU 27.41.10-50.9) Złoto (łącznie z pokrywanym platyną) w postaci półproduktu, z wyłączeniem złota (łącznie z pokrywanym platyną) w postaci półproduktów pozostałego (PKWiU 27.41.20-50.9) Platyna w postaci półproduktu, z wyłączeniem platyny w postaci półproduktu pozostałej (PKWiU 27.41.30-50.9)
6.	27.41.20-30.10	Proszek złota
7.	27.41.20-30.20	Złoto technicznie czyste
8.	27.41.20-30.30 ex 27.41.20-70.00	Złoto o wysokiej czystości
9.	27.41.30-30.11	Proszek platyny
10.	27.41.30-30.12	Proszek palladu
11.	27.41.30-30.13	Proszek irydu
12.	27.41.30-30.15	Proszek rodu
13.	27.41.30-30.21	Platyna technicznie czysta
14.	27.41.30-30.22	Pallad technicznie czysty
15.	27.41.30-30.23	Iryd technicznie czysty
16.	27.41.30-30.25	Rod technicznie czysty
17.	27.41.30-30.31	Platyna o wysokiej czystości
18.	27.41.30-30.32	Pallad o wysokiej czystości



19.	27.41.30-30.33	Iryd o wysokiej czystości
20.	27.41.30-30.35	Rod o wysokiej czystości
21.	27.41.62-00.11	Odpady srebra i stopów srebra
22.	27.41.62-00.12	Złom srebra i stopów srebra
23.	27.41.61-00.20	Złom złota i stopów złota
24.	ex27.41.62-00.21	Złom platyny i stopów platyny
25.	ex27.41.62-00.22	Złom palladu i stopów palladu
26.	ex27.41.62-00.23	Złom irydu i stopów irydu
27.	28.61.11-19.20 ex28.61.14-70.00	Noże stołowe z ostrzami stałymi-srebrzone oraz nakrycia stołowe srebrzone
28.	36.21.10-10	Monety
29.	ex36.22	Wyroby jubilerskie i podobne, gdzie indziej nie sklasyfikowane, z wyłączeniem: - kamieni syntetycznych, szlachetnych lub półszlachetnych, obrobionych, lecz nie oprawionych (PKWiU 36.22.11-70), - pyłu i proszku z pozostałych naturalnych lub syntetycznych kamieni szlachetnych lub półszlachetnych (PKWiU 36.22.12-50.90), - dewocjonaliów wykonanych z metali innych niż metale szlachetne, - wyrobów kultu religijnego, - katalizatorów, w postaci drucianej tkaniny lub siatki, z platyny (PKWiU 36.22.14-70.00)
30.	ex36.63.77-40.32	Wyroby z materiałów rzeźbiarskich mineralnych –wyłącznie wyroby pamiątkarskie, dekoracyjne itp. z bursztynu
31.	92.31.10-00.38	Biżuteria artystyczna, dawna
32.	92.31.10-00.48	Biżuteria artystyczna, współczesna
<b>II. Usługi</b>		
33.		Usługi jubilerskie
34.		Rzeczoznawstwo, z wyłączeniem doradztwa rolniczego związanego z uprawą roślin i hodowlą zwierząt, a także związanego ze sporządzaniem planu zagospodarowania i modernizacji gospodarstwa rolnego
35.		Usługi prawnicze świadczone przez notariuszy, adwokatów i radców prawnych

Objaśnienia:

**ex- dotyczy tylko danego wyrobu/us\_ugi z danego grupowania**

## UZASADNIENIE

Przedkładany projekt rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług wydaje się w związku z przygotowaniem nowej ustawy z dnia o podatku od towarów i usług, dostosowującej polskie przepisy w zakresie podatku od towarów i usług do przepisów wspólnotowych. Przepisy od towarów i usług jedyne z nielicznych są objęte dyrektywami Unii Europejskiej. Zgodnie z przyjętym Stanowiskiem negocjacyjnym w obszarze „Podatki” zadeklarowano pełne dostosowanie polskich przepisów do przepisów unijnych, z wyjątkiem udzielonych Polsce derogacji, w związku z tym przepisy dotyczące podatku od towarów i usług wymagają zmiany. Podstawowym aktem regulującym zagadnienia związane z zasadami działania i funkcjonowania systemu podatku od wartości dodanej, obowiązującego dla wszystkich państw członkowskich jest Szósta dyrektywa Rady z dnia 17 maja 1977r. w sprawie harmonizacji przepisów państw członkowskich, dotyczących podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej – ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EWG z późn. zm.) Przepisy Szóstej dyrektywy określają dla państw członkowskich regulacje dotyczące opodatkowania dostaw towarów i świadczenia usług dokonywanych pomiędzy podatnikami z różnych państw członkowskich na terenie tych państw. Regulacje te związane są także bezpośrednio ze zniesieniem granic celnych.

W związku z przygotowaniem nowej ustawy o podatku od towarów i usług dostosowującej polskie przepisy do przepisów unijnych zachodzi konieczność wydania przepisów wykonawczych, tj. rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. Wprowadzone regulacje w projekcie ww rozporządzenia mają na celu dostosowanie przepisów wykonawczych do przepisów Unii Europejskiej.

Podkreślić należy, iż regulacje zawarte w projekcie niniejszego rozporządzenia wynikają również z nowych, zawartych w ustawie o podatku od towarów i usług, definicji różnych pojęć czy czynności, nowej definicji podatnika, rozszerzenia zakresu opodatkowania podatkiem od towarów i usług, regulacji dotyczących nabycia nowych środków transportu, wprowadzenia szczegółowej definicji miejsca świadczenia usług.

Przepisy rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług regulują:

1. W rozdziale 1 szczegółowe zasady ustalania i poboru podatku z tytułu świadczenia na terytorium kraju usług międzynarodowego przewozu drogowego wykonywanych na terytorium kraju przez podatników mających siedzibę lub miejsce zamieszkania albo pobytu poza terytorium kraju.
2. Załącznik nr 1 do ww projektu rozporządzenia zawiera listę towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług, określone w art. 111 ust. 1 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług.
3. Rozdział 4 określa przypadki rozszerzenia zakresu zwrotu różnicy podatku na część nadwyżki podatku naliczonego ponad podatek należny. Przepisy regulujące tę kwestię jednoznacznie wskazują podatników, którym przysługuje zwrot różnicy podatku naliczonego ponad podatek należny w kwocie nie wyższej od podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług związanych bezpośrednio z produkcją towarów wymienionych w tym rozdziale.
4. Warunki i tryb zwrotu podatku naliczonego w formie zaliczki przed powstaniem obowiązku podatkowego w przypadku nabycia towarów i usług, o których mowa w art. 85 ust. 3 ustawy określone zostały w rozdziale 5 projektu rozporządzenia.
5. Rozdział 6 dotyczący zasad wystawiania faktur oraz not korygujących zawiera nowe regulacje dotyczące wystawiania faktur drogą elektroniczną, jak również regulacje dotyczące wystawiania duplikatu faktury przy wewnątrzspółnotowej dostawie nowych środków transportu.

Wskazać należy, iż niniejszy projekt rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług jest bezpośrednią konsekwencją zmian wynikających z opracowania nowego projektu ustawy o podatku od towarów i usług, w związku z decyzją o przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej i koniecznością zharmonizowania przepisów krajowych z wymogami stawianymi przez Wspólnotę. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług wejdzie w życie z dniem 1 maja 2004r.